

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Αθήνα, 30/09/2015

Προς

Το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Θεσσαλονίκης

Υπόψη του:

Πρόεδρου του Δημοτικού Συμβουλίου: κο Αβραμόπουλο Παναγιώτη

Δημάρχου: κο Μπουτάρη Ιωάννη

Αντιδημάρχου Οικονομικών: κα Ρανέλλα Γεωργία

Κύριοι,

Έχοντας ολοκληρώσει τον τακτικό οικονομικό έλεγχο της χρήσης του 2014 ο οποίος μας ανατέθηκε κατόπιν διενέργειας πρόχειρου διαγωνισμού του Δήμου Θεσσαλονίκης, του οποίου το αποτέλεσμα κατακυρώνει η απόφαση 209/2015 της Οικονομικής Επιτροπής καθώς επίσης και της σχετικής σύμβασης που ακολούθως υπογράφηκε την 12/05/2015 συντάχθηκαν τα παρακάτω σχόλια ελέγχου. Στα σχόλια αυτά εξετάζονται και αξιολογούνται στοιχεία υπό συνθήκες κανονικών ελεγκτικών διαδικασιών οι οποίες σχεδιαστήκαν αποκλειστικά για να εκφέρουμε γνώμη για τις Οικονομικές καταστάσεις της υπό έλεγχο χρήσης.

Επισημαίνεται πως η εργασία αυτή βασίστηκε σε εξέταση και αξιολόγηση σε δειγματοληπτική αποκλειστικά βάση όπως υποδεικνύουν τα ελεγκτικά πρότυπα που εφαρμόζονται από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα και όχι επί λεπτομερούς επισκόπησης του συνόλου των οικονομικών

συναλλαγών, διαδικασιών και εσωτερικών συστημάτων λειτουργιάς του Δήμου, για το λόγο αυτό δεν μπορεί να αποκαλύψει το σύνολο αδυναμιών του οικονομικού κυκλώματος – συστήματος του. Επίσης σκοπός της δεν αποτελεί η αποκάλυψη παραβατικών συμπεριφορών και καταχρήσεων ούτε η πλήρης αξιολόγηση των προβλημάτων που ενδεχομένως αντιμετωπίζει το σύστημα λογιστικής αποτύπωσης και εσωτερικού ελέγχου της ελεγχόμενης οντότητας.

Όπως ορίζεται από τον Δημοτικό Κώδικα (Ν.3463/2006) η διοίκηση του Δήμου είναι υπεύθυνη για την ορθή κατάρτιση των οικονομικών του καταστάσεων σύμφωνα με το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των ΟΤΑ (Π.Δ. 315/1999), επίσης δική της ευθύνη αποτελεί η εγκατάσταση και η λειτουργία ενός αξιόπιστου λογιστικού κυκλώματος και συστήματος εσωτερικού ελέγχου το οποίο στηρίζεται στην ορθή διαχείριση, σύμφωνα με τους κανόνες και τις διατάξεις που διέπουν τους ΟΤΑ, καθώς και στην ορθή λογιστική αποτύπωση του συνόλου των συναλλαγών του. Κατά την σύνταξη της έκθεσης μας και κατόπιν γραπτών διαβεβαιώσεων που έχουμε λάβει θεωρούμε ως δεδομένο ότι οι προαναφερόμενες υποχρεώσεις - διαδικασίες έχουν τηρηθεί στο έπακρον από τις υπηρεσίες και την διοίκηση του Δήμου, και ότι μας έχουν δοθεί στο σύνολο τους όποιες πρόσθετες σημαντικής σημασίας πληροφορίες επηρεάζουν την σύνταξη των οικονομικών του καταστάσεων.

Εξυπακούεται πως εκ μέρους μας έχουν διεκπεραιωθεί οι σχετικές ελεγκτικές επαληθεύσεις όσο αφορά την αξιοπιστία των προαναφερόμενων υποσυστημάτων του Δήμου πρέπει όμως να σημειωθεί πως αυτές διενεργήθηκαν σε δειγματοληπτική βάση. Επίσης λαμβάνοντας υπόψη τους αναπόφευκτους περιορισμούς σε οποιοδήποτε σύστημα λογιστικής παρακολούθησης και εσωτερικού ελέγχου, λάθη ή παραλείψεις μπορεί να γίνουν και να μην εντοπιστούν.

Τέλος θα θέλαμε να τονίσουμε πως ο ετήσιος τακτικός έλεγχος που διενεργείται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές δεν αναζητά την σκοπιμότητα των πράξεων ούτε κρίνει εάν οι διαχειριστικές επιλογές της Διοίκησης είναι ορθές, διότι δεν είναι αυτός ο στόχος του αλλά αποβλέπει στην νομιμότητα των πράξεων και των συναλλαγών που διεκπεραιώθηκαν από το Δήμο εντός ενός συγκεκριμένου χρονικού διαστήματος. Πρωτεύων ρόλος των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών είναι η παροχή σωστής πληροφόρησης στους χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων αναδεικνύοντας τα σημαντικά ευρήματα από τον έλεγχο αυτών και όχι η επίλυση του πλήθους προβλημάτων και αδυναμιών που ενδεχομένως προκύπτουν στη λειτουργία των ΟΤΑ.

Στην έκθεση ελέγχου η οποία αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα των Οικονομικών Καταστάσεων του Δήμου παρουσιάζονται τα σημαντικά ευρήματα του ελέγχου τα

οποία μπορεί να έχουν ουσιαστική επίδραση επί των Οικονομικών Καταστάσεων, με τα παρακάτω σχόλια θέλουμε να προσφέρουμε αναλυτικότερη πληροφόρηση σε επιμέρους σημεία και ορισμένες εισηγήσεις σε θέματα που επιδέχονται βελτίωση.

Η οργανωτική δομή και λειτουργία του Δήμου, όπως προέκυψε, παρουσιάζει σημαντική βελτίωση τα τελευταία χρόνια αλλά συνεχίζει παρ' όλα αυτά να παρουσιάζει αδυναμίες και κενά, με ενδεχόμενους κινδύνους, όπως τεκμηριώνεται από τις παρατηρήσεις που αναφέρονται σε αυτήν την εργασία. Θεωρούμε πως έχει τεράστιες δυνατότητες να βελτιώσει πολλές αναχρονιστικές πρακτικές. Για το σκοπό αυτό, μαζί με τους τομείς που έχουν τη μεγαλύτερη βελτίωση, διατυπώνουμε κάποιες προτάσεις πάνω στους τομείς που εντοπίσαμε ότι χρειάζονται ακόμη μεγαλύτερη προσπάθεια για την αναδιάρθρωση τους. Η αφετηρία των προτάσεων είναι τα προβλήματα που εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας, που όμως δεν έχει σαν σκοπό την ανάλυση και τον εντοπισμό όλων των αδυναμιών στη λειτουργία του Δήμου, ο οποίος είναι ένας εξαιρετικά πολυσύνθετος οργανισμός. Τα ζητήματα που αναφερόμαστε, σχετίζονται κυρίως με τις λογιστικές λειτουργίες και σε μία προσπάθεια αναδιάρθρωσης δεν μπορούν να αντιμετωπιστούν πρακτικά αποσπασματικά και αποκομμένα από τη γενικότερη οργανωτική δομή, η οποία με βάση όλες τις ενδείξεις χρειάζεται αναδιάρθρωση.

Αυτή η επιστολή , είναι αποκλειστικά για χρήση του Δήμου και δεν είναι δυνατό να χρησιμοποιηθεί για άλλους σκοπούς.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	
1.1 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	7
1.2 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	9
2. ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	
3. ΔΕΙΓΜΑ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	
4. ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	
4.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ	24
4.2 ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	25
4.3 ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	26
4.5 ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ & ΑΛΛΕΣ ΜΑΚΡΟΧΡΟΝΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤ.	31
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	
4.7 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	33
4.9 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	35
4.11 ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	42
4.13 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	51
4.15 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ	52
4.17 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	58
4.19 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	59
4.20 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	65
5. ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	
5.1 Οργανικά Έσοδα	67
5.2 Οργανικά έξοδα	68
5.3 Ανόργανα Έσοδα	69
5.4 Ανόργανα Έξοδα	69

5.5 Κατανομή οργανικών εξόδων του Δήμου	70
6. ΣΥΝΟΨΗ	71
7. ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	73

1.ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Οι οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης αποτελούνται από:

- Τον Ισολογισμό τέλους χρήσης
- Την Κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης
- Τον Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων της Χρήσης
- Το Προσάρτημα των Οικονομικών Καταστάσεων
- Την Έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο
- Την Έκθεση του ελέγχου των ορκωτών ελεγκτών – λογιστών

Παρακάτω παρουσιάζονται σε συνοπτική μορφή οι δυο πρώτες καταστάσεις του Δήμου και οι μεταβολές των κονδυλίων του σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

1.1 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013	ΠΟΣΟΣΤΙΑΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗ
Έξοδα εγκαταστάσεως	37.421.852,44	6.560.260,84	470,43%
Σύνολο εξόδων εγκαταστάσεως	37.421.852.44	6.560.260.84	470,43%
Ασώματες ακινητοποιήσεις	0,03	0,03	0,00%
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	367.317.258,15	403.341.773,30	-8,93%
Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματ. απαιτήσεις	2.031.286,80	2.792.576,93	-27,26%
Σύνολο παγίου ενεργητικού	369.348.544,98	406.134.350,26	-9,06%
Αποθέματα	3.273.086,62	3.063.758,00	6,83%
Απαιτήσεις	50.294.150,65	49.369.913,34	1,87%

Διαθέσιμα	23.520.979,27	18.384.856,07	27,94%
Σύνολο κυκλοφορούν ενεργητικό	77.088.216,54	70.818.527,41	8,85%
Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	23.159.906,94	21.761.255,88	6,43%
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	507.018.520,90	505.274.394,39	0,35%
ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΑΒΟΛΛΗΣ
Κεφάλαιο	213.720.898,23	198.231.078,65	7,81%
Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων	172.271.381,76	176.662.794,26	-2,49%
Αποθεματικά Κεφάλαια	5.257.897,45	553.506,72	849,92%
Αποτελέσματα εις νέο	43.459.970,57	40.960.777,42	6,10%
Σύνολο Καθαρής θέσης	434.710.148,01	416.408.157,05	4,40%
Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα	28.925.715,86	12.093.394,39	139,19%
Σύνολο προβλέψεων	28.925.715,86	12.093.394,39	139,19%
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	27.253.570,27	29.941.815,79	-8,98%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	13.581.219,97	45.312.847,85	-70,03%
Σύνολο υποχρεώσεων	40.834.790,24	75.254.663,64	-45,74%
Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	2.547.866,79	1.518.179,31	67,82%
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	507.018.520,90	505.274.394,39	0,35%

- Παρατηρείται σημαντική μεταβολή στα έξοδα εγκατάστασης σε σχέση με την προηγούμενη χρήση κυρίως λόγω της μετακίνησης των εξόδων απαλλοτρίωσης (31 εκ. ευρώ περίπου) από το λογαριασμό των ενσώματων ακινητοποιήσεων (ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση).
- Επίσης οι τίτλοι πάγιας επένδυσης έχουν απομειωθεί κυρίως λόγω της αποπεράτωσης της εκκαθάρισης της Δημοτική Κοινωνικής Επιχείρησης Τεχνών & Άθλησης.
- Παρατηρείται μια αύξηση των διαθεσίμων του Δήμου κυρίως λόγω των επιχορηγήσεων που εισέπραξε για αποπληρωμή των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του προς τρίτους.
- Σημαντική μεταβολή προκύπτει και στους λογαριασμούς των αποθεματικών της καθαρής θέσης γεγονός το οποίο οφείλεται κατά κύριο λόγο στην εργασία αναπροσαρμογής των αξιών των ακινήτων του Δήμου και των κληροδοτημάτων του που έλαβε χώρα στη χρήση 2014, για τον ίδιο λόγο παρατηρείται και μια μεταβολή στο κεφάλαιο του Δήμου.
- Οι προβλέψεις έχουν ενισχυθεί σημαντικά σε σχέση με προηγούμενες χρήσεις κυρίως λόγω της σχηματισθείσας πρόβλεψης για τις προσαυξήσεις των φορολογικών ελέγχων προηγούμενων χρήσεων.
- Σημαντικότερη μείωση υπάρχει στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις η οποία οφείλεται κυρίως στην εξόφληση των ληξιπρόθεσμων οφειλών από το ΤΠ&Δ

επιχορηγούμενη από το Υπουργείο εσωτερικών και στην μεταφορά των υποχρεώσεων από φόρους τέλη στο κονδύλι των προβλέψεων. (αφορά το προηγούμενο σημείο των προσαυξήσεων των φορολογικών χρήσεων προηγούμενων χρήσεων)

1.2 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
Οργανικά Έσοδα	194.787.142,09	186.116.516,35	4,66%
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	162.071.540,66	157.714.007,49	2,76%
Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	32.715.601,43	28.402.508,86	15,19%
Άλλα έσοδα	11.195.955,13	32.167.225,27	-65,19%
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	41.702.669,25	45.541.720,40	-8,43%
Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	27.672,67	53.617,09	-48,39%
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	2.181.214,64	14.974.396,64	-85,43%
Χρηματοοικονομικά Έσοδα	500.576,93	579.167,53	-13,57%
Χρηματοοικονομικά έξοδα	2.067.385,30	2.126.476,97	-2,78%
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	614.406,27	13.427.087,20	-95,42%
Έκτακτα έσοδα	34.849.038,90	26.758.143,80	30,24%
Έκτακτα έξοδα	32.964.252,02	14.004.658,07	135,38%
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	2.499.193,15	26.180.572,93	-90,45%

- Παρατηρείται αισθητή μείωση των άλλων εσόδων γεγονός που οφείλεται στην αλλαγή της λογιστικής απεικόνισης των επιχορηγήσεων για ληξιπρόθεσμα οι οποίες με σχετική οδηγία του υπουργείου από την χρήση του 2014 απεικονίζονται πλέον απευθείας στην καθαρή θέση όπως προβλέπουν και τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα του Δημόσιου Τομέα και δεν επηρεάζουν τα αποτελέσματα χρήσης
- Η επίδραση του παραπάνω λογιστικού χειρισμού έχει σαφώς επηρεάσει και τα ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης τα οποία παρουσιάζονται σαφώς μειωμένα σε σχέση με την προηγούμενη χρήση
- Σημαντική μεταβολή παρατηρείται και στα έκτακτα έξοδα λόγω των προβλέψεων της χρήσης για επισφαλείς απαιτήσεις, των πληρωμών των οφειλών προς τη Δ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης από υποχρεώσεις που σωρεύτηκαν

λόγω της υπεξαίρεσης που πραγματοποιήθηκε στο Δήμο σε προγενέστερες χρήσεις καθώς και των τόκων υπερημερίας που καταβλήθηκαν στη χρήση του 2014 σε θιγόμενους από απαλλοτριώσεις.

2. ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Θα θέλαμε να επισημάνουμε πως στον σχεδιασμό του έλεγχου μας ορίστηκε επίπεδο σημαντικότητας ανερχόμενο στο ποσό των 800 χιλ. ευρώ, βασιζόμενο στο σύνολο των οργανικών εσόδων του Δήμου τα οποία αποτελούν σημαντικός παράγοντας της χάραξης της οικονομικής πολιτικής κυρίως των οικονομικών οντοτήτων του Δημόσιου Τομέα και των μη κερδοσκοπικών οικονομικών οντοτήτων, το επίπεδο σημαντικότητας εφαρμόστηκε ως κριτήριο για την αξιολόγηση των σημαντικών ευρημάτων του ελέγχου ώστε να οριοθετήσει και να καταδείξει σε ποιο βαθμό τα ευρήματα αυτά επηρεάζουν ή είναι ικανά να αλλοιώσουν την πραγματική και ακριβοδίκαιη εικόνα των οικονομικών καταστάσεων.

3. ΔΕΙΓΜΑ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Στα πλαίσια του τακτικού ελέγχου επισκοπήθηκαν από μέρους μας δείγμα χρηματικών ενταλμάτων πληρωμής και γραμματίων είσπραξης του δήμου που εκδόθηκαν κατά την χρήση του 2014 και του 2015 (όπου αυτό κρίθηκε αναγκαίο) ώστε να διαπιστωθεί κατά πόσα τα παραστατικά αυτά έχουν λογιστικοποιηθεί με τον ορθό τρόπο (έσοδα –έξοδα – πληρωμές -εισπράξεις) και εάν τα επισυναπτόμενα δικαιολογητικά ακολουθούν τις διατάξεις του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων.

Παρατίθεται σχετικός πίνακας με τα δείγματα που επισκοπήθηκαν

Χρηματικά Εντάλματα Πληρωμής

Ημ/νια Πληρωμής	Αρ. Εντάλματος	Δικαιούχος	Αιτιολογία	Ποσό Εντάλματος
14/7/2014	ΧΕΠ/1050	ΒΕΛΟΥΖΟΣ Σ.- ΤΣΑΚΑΛΙΔΗΣ Θ.ΟΕ	ΠΛΗΡΩΜΗ 4ου ΛΟΓ.ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ " ΠΥΡΑΣΦΑΛΕΙΑ ΣΕ ΙΔΙΟΚΤΗΤΟΥΣ ΠΑΡΚΕΤΣΕΣ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ - ΠΑΡΚΑ	1.982,92
14/3/2014	ΧΕΠ/1206	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΜΕΚ ΟΕ-ΚΟΥΒΟΥΚΛΙΩΤΗΣ	Πληρωμή 4ου λογαριασμού & απόσβεση προκαταβολής του	95.208,74

ΣΧΟΛΙΑ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014

14/5/2014	ΧΕΠΕΛ/366	ΠΑΝΑΓΟΠΟΥΛΟΣ Ν.- ΔΗΜΟΥ Ν. ΟΕ	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΩΝ ΣΧΟΛΕΙΩΝ Δ.Θ. - ΕΣΠΑ	35.427,95
9/4/2014	ΧΕΠΕΛ/504	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑ	28η πιστοποίηση του έργου "ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΝΕΑΣ ΠΑΡΑΛΙΑΣ	923.291,99
9/4/2014	ΧΕΠ/1853	ΦΟΡΕΑΣ Α.Τ.Ε.Β.Ε.	3ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ "ΠΡΟΣΘΗΚΗ ΚΑΤ' ΕΠΕΚΤΑΣΗ ΚΤΙΡΙΑΚΟΥ	489.000,00
10/4/2014	ΧΕΠ/1905	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗΣ	3ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΡΓΟ "ΕΡΓΑ ΑΝΑΠΛΑΣΕΩΝ ΣΕ ΠΑΡΚΑ	123.836,58
23/5/2014	ΧΕΠ/1979	ΠΑΥΛΟΣ ΙΟΡΔΑΝΙΔΗΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ ΛΟΓΩ ΑΠΑΛΛΟΤΡΙΩΣΗΣ ΠΑΡΑ ΟΔΟ Π.	195.895,00
23/5/2014	ΧΕΠ/1983	ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΙΟΡΔΑΝΙΔΗΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ ΛΟΓΩ ΑΠΑΛΛΟΤΡΙΩΣΗΣ ΠΑΡΑ ΟΔΟ Ι.Π	195.895,00
23/5/2014	ΧΕΠ/1986	ΙΕΡΑ ΜΟΝΗ ΑΓΙΟΥ ΠΑΥΛΟΥ ΑΓ ΟΡΟΥΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΤΟΚΩΝ ΥΠΕΡΗΜΕΡΙΑΣ ΠΟΥ	1.088.216,25
21/7/2014	ΧΕΠ/1992	ΤΡΑΜΠΑΚΟΓΛΟΥ ΑΦΡΟΔΙΤΗ ΧΗΡΑ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΤΟΚΩΝ ΥΠΕΡΗΜΕΡΙΑΣ ΠΟΥ	76.439,85
29/4/2014	ΧΕΠ/2448	ΔΕΗ Α.Ε.	ΠΛΗΡΩΜΗ ΗΛΕΚ/ΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΦΩΤΙΣΜΟ ΟΔΩΝ-	272.325,87
29/4/2014	ΧΕΠ/2450	ΔΕΗ Α.Ε.	ΠΛΗΡΩΜΗ ΑΝΤΙΤΙΜΟΥ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ(ΦΔΚ)	186.508,62
29/4/2014	ΧΕΠ/2476	ΔΕΗ Α.Ε.	ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ 15% ΑΠΟ Τ.Α.Π. ΥΠΕΡ ΤΗΣ ΚΕΔΕ	68.261,64
29/4/2014	ΧΕΠ/2480	ΔΕΗ Α.Ε.	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΔΕΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ 2% ΑΠΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΤΑΠ	11.477,25
29/4/2014	ΧΕΠ/2481	ΔΕΗ Α.Ε.	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΔΕΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ 2% ΑΠΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ	97.931,92
29/4/2014	ΧΕΠ/2483	ΔΕΗ Α.Ε.	ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ 2% ΤΑΠ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2014 Δ.Θ. -	1.253,46
29/4/2014	ΧΕΠ/2484	ΔΕΗ Α.Ε.	ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ 15% ΚΕΔΕ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2014 Δ.Θ. -	7.455,02
29/4/2014	ΧΕΠ/2486	ΔΕΗ Α.Ε.	ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ 2% ΔΤΔΦ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2014 Δ.Θ. -	40.945,36
30/4/2014	ΧΕΠ/2490	ΕΛΕΝΗ ΤΡΙΚΚΑΛΙΩΤΗ	3ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ - ΑΣΦΑΛΤΙΚΟΙ ΤΑΠΗΤΕΣ ΕΠΙ ΝΕΑΣ ΒΑΣΗΣ ΣΤΗΝ	21.145,93
30/4/2014	ΧΕΠ/2568	ΔΕΗ Α.Ε.	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΕΛΟΥΣ ΕΕΤΗΔΕ	2.178,97
4/6/2014	ΧΕΠ/2883	ΣΑΒΒΙΔΗΣ ΜΙΧΑΛΑΚΗΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΤΟΚΩΝ ΥΠΕΡΗΜΕΡΙΑΣ ΠΟΥ	94.709,52
19/6/2014	ΧΕΠ/2924	ΔΕΔΕΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΤΟΚΩΝ ΥΠΕΡΗΜΕΡΙΑΣ ΠΟΥ	118.525,76
19/6/2014	ΧΕΠ/2925	ΧΡΗΣΤΟΣ ΔΕΔΕΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΤΟΚΩΝ ΥΠΕΡΗΜΕΡΙΑΣ ΠΟΥ	118.525,76
19/6/2014	ΧΕΠ/2926	ΜΙΑΤΙΑΔΗΣ ΔΕΔΕΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΤΟΚΩΝ ΥΠΕΡΗΜΕΡΙΑΣ ΠΟΥ	118.525,76

ΣΧΟΛΙΑ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014

23/5/2014	ΧΕΠΕΛ/691	ΚΕ ΠΑΠΑΒΛΑΣΙΟΥ-ΤΣΟΥΡΙΛΛΑΣ	Εξόφληση 3ου λογαριασμού για την συνέχιση εκτέλεσης του έργου	104.931,21
16/5/2014	ΧΕΠ/3022	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΜΕΚ ΟΕ-ΚΟΥΒΟΥΚΛΙΩΤΗΣ	Πληρωμή 5ου λογαριασμού του έργου "ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ	71.865,55
20/5/2014	ΧΕΠ/3095	Κ.ΙΩΑΝΝΙΔΗΣ Α.Τ.Ε	ΕΞΟΦΛΗΣΗ 3ου ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΥ "ΥΠΟΓΕΙΩΣΗ ΕΝΑΕΡΙΟΥ ΔΙΚΤΥΟΥ	8.014,27
23/5/2014	ΧΕΠ/3225	ΜΠΑΚΑ Μ-ΤΑΞΙΑΡΧΗΣ Α ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ	4ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΡΑΜΠΩΝ ΓΙΑ ΑΤΟΜΑ ΜΕ ΕΙΔΙΚΕΣ	7.739,27
23/5/2014	ΧΕΠ/3242	Β.ΜΑΤΘΑΙΟΥ & ΣΙΑ ΜΕΚ ΟΕ	11ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΝΕΕΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ & ΑΝΑΠΛΑΣΕΙΣ	74.505,16
27/5/2014	ΧΕΠ/3336	ΔΕΗ Α.Ε.	ΠΛΗΡΩΜΗ ΑΝΤΙΤΙΜΟΥ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ (ΦΔΚ)	37.542,00
2/6/2014	ΧΕΠ/3356	ΦΟΡΕΑΣ Α.Τ.Ε.Β.Ε.	Πληρωμή 4ου λογαριασμού του έργου "ΠΡΟΣΘΗΚΗ ΚΑΤ"	138.000,00
30/5/2014	ΧΕΠ/3447	ΔΕΗ Α.Ε.	ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ 15% ΑΠΟ Τ.Α.Π. ΥΠΕΡ ΤΗΣ ΚΕΔΕ,	60.143,40
30/5/2014	ΧΕΠ/3448	ΔΕΗ Α.Ε.	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΔΕΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ 2% ΑΠΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΤΑΠ ΜΑΡΤΙΟΣ	10.112,27
30/5/2014	ΧΕΠ/3449	ΔΕΗ Α.Ε.	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΔΕΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ 2% ΑΠΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ	86.382,88
30/5/2014	ΧΕΠ/3450	ΔΕΗ Α.Ε.	ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ 15% ΑΠΟ Τ.Α.Π. ΥΠΕΡ ΤΗΣ ΚΕΔΕ	3.039,16
30/5/2014	ΧΕΠ/3451	ΔΕΗ Α.Ε.	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΔΕΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ 2% ΑΠΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ	6.961,78
30/5/2014	ΧΕΠ/3452	ΔΕΗ Α.Ε.	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΔΕΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ 2% ΑΠΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΤΑΠ ΜΑΡΤΙΟΣ	510,99
3/6/2014	ΧΕΠ/3490	ΔΕΗ Α.Ε.	ΠΛΗΡΩΜΗ ΗΛΕΚ/ΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΦΩΤΙΣΜΟ	191.062,69
3/6/2014	ΧΕΠ/3488	ΔΕΗ Α.Ε.	ΠΛΗΡΩΜΗ ΑΝΤΙΤΙΜΟΥ ΗΛΕΚ/ΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ (ΦΔΚ)	206.522,20
5/6/2014	ΧΕΠ/3565	ΔΕΗ Α.Ε.	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΕΛΟΥΣ ΕΕΤΑ ΑΠΟ	1.127,14
27/6/2014	ΧΕΠ/3648	ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ ΒΑΣ.& ΑΛΛΟΙ 2	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΙΟΥΛΙΟΥ 2014 ΑΟΡ. ΧΡΟΝΟΥ-Β05-ΑΥΤ. ΤΜΗΜΑ	1.578,52
30/6/2014	ΧΕΠΕΛ/892	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑ	29η πιστοποίηση του έργου "ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΝΕΑΣ ΠΑΡΑΛΙΑΣ	746.577,57
24/6/2014	ΧΕΠ/3758	Ι.ΚΟΥΚΟΥΜΑΣ & ΣΙΑ ΕΕ	2ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ "ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΟΔΩΝ	87.786,82
24/6/2014	ΧΕΠ/3769	ΚΑΙΣΙΔΗΣ Π.ΝΙΚΟΛΑΟΣ	4ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ "ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΕΙΔΙΚΩΝ ΛΩΡΙΔΩΝ	82.988,27
26/6/2014	ΧΕΠ/3819	ΚΟΙΝ ΕΜΒΟΛΟ ΘΕΣ ΑΤΕ & ΤΕΜΕΡ ΑΕ	24ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ "ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΠΕΖΟΔΡΟΜΙΩΝ ΟΔΩΝ ΚΕΝΤΡΟΥ	26.226,06
1/8/2014	ΧΕΠ/4033	ΚΩΤΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	4ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ - ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΣ ΚΟΜΒΩΝ	2.926,56

ΣΧΟΛΙΑ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014

18/7/2014	ΧΕΠΕΛ/935	ΓΑΙΑ Α.Ε.ΜΕΛΕΤΩΝ	Πληρωμή 1ου & 2ου λογαριασμού της μελέτης "ΜΕΛΕΤΗ ΠΑΡΕΜΒΑΤΩΝ	60.759,09
12/8/2014	ΧΕΠΕΛ/938	ΔΙΑΧ. ΕΛΛΗΝ. ΔΙΚΤΥΟΥ ΗΛΕΚΤΡ. ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	Πληρωμή της 2ης & τελικής πιστ/σης της "Μετατόπισης	161.423,40
20/8/2014	ΧΕΠΕΛ/950	ΞΕΝΟΣ Δ. ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	ΣΤΑΤΙΚΗ ΜΕΛΕΤΗ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΔΙΑΤΗΡΗΤΕΟΥ	9.840,00
21/7/2014	ΧΕΠ/4289	ΕΥΦΡΟΣΥΝΗ ΜΠΟΓΙΑΤΖΗ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ ΛΟΓΩ ΑΠΑΛΛΟΤΡΙΩΣΗΣ ΓΙΑ ΤΗ	24.278,80
14/7/2014	ΧΕΠ/4324	ΚΑΛΑΜΑΚΙΔΗΣ ΑΘ.ΓΡΗΓΟΡΗΣ	13ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ "ΝΕΕΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ &	1.485,18
17/7/2014	ΧΕΠ/4388	Μ & Κ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ Α.Ε.	2ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ "ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΟΔΩΝ	99.000,00
12/8/2014	ΧΕΠΕΛ/1028	ΠΑΝΤΣΙΟΥ ΕΛΙΣΑΒΕΤ-ΕCO CLEAN	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΗΤΟΥ ΧΕΙΡΙΣΜΟΥ	5.842,50
29/7/2014	ΧΕΠ/4855	ΔΕΗ Α.Ε.	ΠΛΗΡΩΜΗ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΦΩΤΙΣΜΟ	215.162,97
29/7/2014	ΧΕΠ/4858	ΔΕΗ Α.Ε.	ΠΛΗΡΩΜΗ ΑΝΤΙΤΙΜΟΥ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ (ΦΔΚ)	189.420,47
5/8/2014	ΧΕΠΕΛ/1046	ΒΑΛΟΔΗΜΟΣ Κ.Ι. & ΣΙΑ ΕΕ	5η εντολή πληρωμής του έργου "ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΠΛΑΤΕΙΑΣ ΚΑΟΥΔΗ	110.769,73
1/8/2014	ΧΕΠΕΛ/1050	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗΣ Ν.	2ος λογαριασμός του έργου "ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΥΛΗΣ	99.788,57
31/7/2014	ΧΕΠ/4886	Α. ΜΠΕΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ	ΠΛΗΡΩΜΗ 8ου λογαριασμού του έργου " ΠΡΟΣΘΗΚΗ ΚΑΤ"	104.901,82
31/7/2014	ΧΕΠ/4899	ΔΕΗ Α.Ε.	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΔΕΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ 2% ΑΠΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΔΤΔΦ, ΤΑΠ,	11.574,51
31/7/2014	ΧΕΠ/4899	ΔΕΗ Α.Ε.	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΔΕΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ 2% ΑΠΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΔΤΔΦ, ΤΑΠ,	99.108,28
31/7/2014	ΧΕΠ/4899	ΔΕΗ Α.Ε.	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΔΕΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ 2% ΑΠΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΔΤΔΦ, ΤΑΠ,	68.840,09
31/7/2014	ΧΕΠ/4904	ΔΕΗ Α.Ε.	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΔΕΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ 2% ΑΠΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΔΤΔΦ, ΤΑΠ,	667,58
31/7/2014	ΧΕΠ/4904	ΔΕΗ Α.Ε.	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΔΕΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ 2% ΑΠΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΔΤΔΦ, ΤΑΠ,	6.993,76
31/7/2014	ΧΕΠ/4904	ΔΕΗ Α.Ε.	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΔΕΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ 2% ΑΠΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΔΤΔΦ, ΤΑΠ,	3.970,50
5/8/2014	ΧΕΠ/4988	ΦΟΡΕΑΣ Α.Τ.Ε.Β.Ε.	6ος λογαριασμός "ΠΡΟΣΘΗΚΗ ΚΑΤ" ΕΠΕΚΤΑΣΗ ΚΤΙΡΙΑΚΟΥ	99.000,00
20/8/2014	ΧΕΠ/5151	Μ & Κ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ Α.Ε.	3ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ "ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΟΔΩΝ	131.900,00
10/9/2014	ΧΕΠ/5505	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑ	30η πιστοποίηση του έργου "ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΝΕΑΣ ΠΑΡΑΛΙΑΣ	323.124,47
12/9/2014	ΧΕΠ/5735	Κ/ΕΙΑ ΜΕΚ Ο.Ε. - Γ.ΡΟΥΤΣΗΣ	3ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ - ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΚΗΠΟΥ ΚΑΛΟΥ -	64.936,57

ΣΧΟΛΙΑ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014

18/9/2014	ΧΕΠ/5836	Ι.ΚΟΥΚΟΥΜΑΣ & ΣΙΑ ΕΕ	6ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ "ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΟΔΩΝ ΜΑΡΙΑΣ ΚΑΡΔΟΥ	60.329,94
19/9/2014	ΧΕΠ/5851	Α. ΜΠΕΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	ΠΛΗΡΩΜΗ 9ου λογαριασμού του έργου " ΠΡΟΣΘΗΚΗ ΚΑΤ"	79.727,92
23/9/2014	ΧΕΠ/5923	Μ & Κ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ Α.Ε.	4ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ "ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΟΔΩΝ ΜΟΝΑΣΤΗΡΙΟΥ 26"	94.900,00
13/10/2014	ΧΕΠΕΛ/1259	ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS Α.Ε.	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΚΑΙ ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ	66.584,40
1/10/2014	ΧΕΠ/6002	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΑΡΚΟΠΡΩΝ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΤΟΚΩΝ ΥΠΕΡΗΜΕΡΙΑΣ ΣΤΟΝ ΟΑΕΕ ΠΟΥ ΠΡΟΚΑΤΕΒΑΛΕΤΑΙ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	251.805,94
6/10/2014	ΧΕΠΕΛ/1270	Α.Τ.Ε. ΚΟΥΚΟΥΜΑΣ	Έισπραξη 3ου λογαριασμού για το έργο "ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΟΔΙΚΟΥ ΔΙΚΤΥΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΟΧΗ ΤΩΝ ΟΔΩΝ ΜΑΡΙΑΣ ΚΑΡΔΟΥ	127.497,95
2/10/2014	ΧΕΠ/6035	ΠΑΝΤΕΛΙΔΗΣ ΣΩΚ ΜΕΝΕΛΑΟΣ	Πληρωμή 8ης πιστοποίησης του έργου " ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΟΔΩΝ ΜΑΡΙΑΣ ΚΑΡΔΟΥ	4.082,46
13/10/2014	ΧΕΠ/6150	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΜΠΑΤΣΑΚΙΔΗΣ	ΣΥΜΒΑΣΗ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΕΡΓΟΥ ΓΙΑ ΔΙΕΚΠΕΡΑΙΩΣΗ ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΣΤΟ ΠΛΗΡΩΜΟ	1.705,46
9/10/2014	ΧΕΠ/6277	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑ Α.Ε.	31η πιστοποίηση του έργου "ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΝΕΑΣ ΠΑΡΑΛΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΤΩΝ ΟΔΩΝ ΜΑΡΙΑΣ ΚΑΡΔΟΥ	62.073,07
21/10/2014	ΧΕΠΕΛ/1348	Α.Τ.Ε. ΚΟΥΚΟΥΜΑΣ	1ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ "ΝΕΕΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ & ΑΝΑΠΛΑΣΕΙΣ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΟΔΩΝ ΜΑΡΙΑΣ ΚΑΡΔΟΥ	89.784,90
30/10/2014	ΧΕΠΕΛ/1358	Α. ΜΠΕΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	Πληρωμή 10ου λογαριασμού του έργου " ΠΡΟΣΘΗΚΗ ΚΑΤ"	69.233,99
10/11/2014	ΧΕΠΕΛ/1383	ΚΑΙΣΙΔΗΣ Π.ΝΙΚΟΛΑΟΣ	2ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ "ΑΣΦΑΛΤΙΚΟΙ ΤΑΠΗΤΕΣ ΣΕ ΜΑΡΜΑΡΑΚΑΤΑΚΤΗΡΙΑ ΚΑΙ ΠΥΛΩΝΕΣ	109.391,45
27/10/2014	ΧΕΠ/6589	Κ/ΣΙΑ ΜΕΚ Ο.Ε. - Γ.ΡΟΥΤΣΗΣ	4ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ - ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΚΗΠΟΥ ΚΑΛΟΥ - ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΟΔΩΝ ΜΑΡΙΑΣ ΚΑΡΔΟΥ	60.586,50
30/10/2014	ΧΕΠ/6674	Μ & Κ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ Α.Ε.	5ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ "ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΟΔΩΝ ΜΟΝΑΣΤΗΡΙΟΥ 26"	137.500,00
21/11/2014	ΧΕΠΕΛ/1481	ΓΑΙΑ Α.Ε.ΜΕΛΕΤΩΝ	1ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ "ΜΕΛΕΤΗ ΕΠΕΚΤΑΣΗΣ ΠΟΔΗΛΑΤΟΔΡΟΜΟΥ ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	8.170,03
14/11/2014	ΧΕΠ/7029	ΦΟΡΕΑΣ Α.Τ.Ε.Β.Ε.	Πληρωμή 7ου λογαριασμού του έργου "ΠΡΟΣΘΗΚΗ ΚΑΤ"	114.000,00
21/11/2014	ΧΕΠΕΛ/1496	ΕΛΙΑ ΕΤΕ- ΠΡΩΤΟΛΑΤΗΣ Γ.&ΣΙΑ ΕΠΕ	ΠΛΗΡΩΜΗ 2ου & 3ου ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ - ΠΡΟΣΘΗΚΗ ΣΥΛΛΕΚΤΩΝ	21.105,46
16/12/2014	ΧΕΠΕΛ/1498	GEOSPATIAL ENABLING ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	ΛΟΓΙΣΜΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΥΠΟΔΟΜΗΣ ΓΕΩΧΩΡΙΚΩΝ ΠΛΑΝΩΝ	36.001,18
21/11/2014	ΧΕΠ/7123	Α.Τ.Ε. ΚΟΥΚΟΥΜΑΣ	2ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ "ΝΕΕΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ & ΑΝΑΠΛΑΣΕΙΣ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΟΔΩΝ ΜΑΡΙΑΣ ΚΑΡΔΟΥ	104.779,28
2/12/2014	ΧΕΠ/7571	Μ & Κ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ Α.Ε.	6ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ "ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΟΔΩΝ ΜΟΝΑΣΤΗΡΙΟΥ 26"	94.000,00
3/12/2014	ΧΕΠ/7624	Α. ΜΠΕΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	ΠΛΗΡΩΜΗ 11ου λογαριασμού του έργου " ΠΡΟΣΘΗΚΗ ΚΑΤ"	149.176,88
12/12/2014	ΧΕΠΕΛ/1663	ΒΕΡΝΙΚΟΛ Α.Τ.Ε.Β.Ε. Α.Ε.	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΟΣ ΔΙΑΓΡΑΜΜΙΣΗΣ - Α.Π.-Ι.Ε.ΤΕΛΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	22.755,00

ΣΧΟΛΙΑ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014

17/12/2014	ΧΕΠΕΛ/1697	ΔΥΝΑΜΙΚΗ ΕΡΓΩΝ Α.Ε	1ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ "ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ	493.353,00
12/12/2014	ΧΕΠΕΛ/1701	ΒΑΛΟΔΗΜΟΣ Κ.Ι. & ΣΙΑ ΕΕ	Πληρωμή 6ης εντολής του έργου "ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΠΛΑΤΕΙΑΣ ΚΑΟΥΔΗ"	70.724,46
11/12/2014	ΧΕΠΕΛ/1714	Α.ΚΑΟΥΣΗΣ Α.Ε.	ΚΟΝΤΕΙΝΕΡ 10 ΚΜ ΜΕ ΣΥΜΠΙΕΣΤΗ	140.220,00
17/12/2014	ΧΕΠΕΛ/1784	ΓΙΑΚΟΥΜΗΣ ΕΥΑΓΓ ΝΕΣΤΩΡ	3ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ - ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΥΠΟ ΔΙΑΝΟΙΞΗ ΟΔΩΝ" ΤΠ - ΣΑΤΑ	111.501,33
17/12/2014	ΧΕΠ/7978	ΦΟΡΕΑΣ Α.Τ.Ε.Β.Ε.	ΠΛΗΡΩΜΗ 8ου λογαριασμού του έργου "ΠΡΟΣΘΗΚΗ ΚΑΤ"	90.000,00
17/12/2014	ΧΕΠ/7985	ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ Α. ΙΩΑΝΝΗΣ	6ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ " ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΑΝΑΚΑΤΑΣΚΕΥΗ. ΑΣΦΑΛΤΙΚΩΝ.	9.333,24
17/12/2014	ΧΕΠ/8007	ΔΥΝΑΜΙΚΗ ΕΡΓΩΝ Α.Ε	2ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ - "ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ	179.500,00
19/12/2014	ΧΕΠ/8015	ΚΑΙΣΙΔΗΣ Π.ΝΙΚΟΛΑΟΣ	5ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ "ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΕΙΔΙΚΩΝ ΛΩΡΙΔΩΝ	1.946,84
23/12/2014	ΧΕΠ/8214	ΓΙΑΚΟΥΜΗΣ ΕΥΑΓΓ ΝΕΣΤΩΡ	ΠΛΗΡΩΜΗ 6ου ΤΕΛΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ - ΑΣΦΑΛΤΙΚΟΙ	38.655,21
23/12/2014	ΧΕΠ/8213	ΔΕΗ Α.Ε.	ΠΛΗΡΩΜΗ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΦΩΤΙΣΜΟ ΟΔΩΝ	241.436,44
23/12/2014	ΧΕΠ/8216	ΔΕΗ Α.Ε.	ΠΛΗΡΩΜΗ ΑΝΤΙΤΙΜΟΥ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ (ΦΔΚ)	189.063,05
23/12/2014	ΧΕΠ/8237	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΜΕΚ ΟΕ-ΚΟΥΒΟΥΚΛΙΩΤΗΣ	Πληρωμή 10ου λογαριασμού (μείον απόσβεση προκαταβολής &	130.236,89
30/12/2014	ΧΕΠ/8241	Κ/Ε ΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ	ΠΛΗΡΩΜΗ 2ου, 3ου, 4ου, 5ου λογαριασμών με αποσβέσεις	433.701,91
30/12/2014	ΧΕΠ/8253	ΚΟΥΣΤΑΣ Κ. ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ Ε.Δ.Ε	ΠΛΗΡΩΜΗ 4ου λογαριασμού του έργου " ΑΝΕΓΕΡΣΗ ΚΤΙΡΙΟΥ	70.235,77
29/12/2014	ΧΕΠ/8261	Μ & Κ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ Α.Ε.	7ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ' ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΟΔΩΝ	144.173,30
30/12/2014	ΧΕΠ/8270	Α.Τ.Ε. ΚΟΥΚΟΥΜΑΣ	3ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ "ΝΕΕΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ & ΑΝΑΠΛΑΣΕΙΣ	177.151,32
29/12/2014	ΧΕΠ/8272	ΠΑΝΤΕΛΙΔΗΣ ΣΩΚ ΜΕΝΕΛΑΟΣ	3η πιστοποίηση του έργου "ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ	68.600,00
30/12/2014	ΧΕΠ/8278	ΔΕΗ Α.Ε.	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΔΕΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ 2% ΑΠΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ	31.230,44
30/12/2014	ΧΕΠ/8284	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΤΕΧΝΟΔΟΜΗΣΗ ΟΕ-	Πληρωμή 3ου & 4ου λογαριασμού του έργου "ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΤΟΥ	138.393,50
30/12/2014	ΧΕΠ/8287	ΔΕΗ Α.Ε.	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΔΕΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ 2% ΑΠΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΔΤΔΦ , Τ.Α.Π.	383,88
30/12/2014	ΧΕΠ/8287	ΔΕΗ Α.Ε.	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΔΕΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ 2% ΑΠΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΔΤΔΦ , Τ.Α.Π.	6.462,18
30/12/2014	ΧΕΠ/8287	ΔΕΗ Α.Ε.	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΔΕΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ 2% ΑΠΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΔΤΔΦ , Τ.Α.Π.	70.922,30

ΣΧΟΛΙΑ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014

30/12/2014	ΧΕΠ/8288	ΔΕΗ Α.Ε.	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΔΕΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ 2% ΑΠΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΔΤΔΦ, ΤΑΠ	11.924,60
30/12/2014	ΧΕΠ/8288	ΔΕΗ Α.Ε.	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΔΕΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ 2% ΑΠΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΔΤΔΦ, ΤΑΠ	70.013,92
30/12/2014	ΧΕΠ/8291	ΔΕΗ Α.Ε.	ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ 15% ΑΠΟ Τ.Α.Π. ΥΠΕΡ ΤΗΣ ΚΕΔΕ--ΔΕΗ	2.283,16
31/12/2014	ΧΕΠ/8355	ΔΕΗ Α.Ε.	ΠΛΗΡΩΜΗ ΑΝΤΙΤΙΜΟΥ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ (ΦΔΚ) -	11.570,74
31/12/2014	ΧΕΠ/8356	ΔΕΗ Α.Ε.	ΠΛΗΡΩΜΗ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΦΩΤΙΣΜΟ	44.872,72
13/1/2015	ΧΕΠ/8	ΑΔΑΜΙΔΗΣ ΛΑΖΑΡΟΣ ΚΑΙ ΑΛΛΟΙ 35	Μισθοδοσία	16.604,28
13/1/2015	ΧΕΠ/10	ΑΜΟΙΡΙΔΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΚΑΙ	Μισθοδοσία	26.038,87
13/1/2015	ΧΕΠ/11	ΑΒΡΑΜΙΔΟΥ ΚΥΡΙΑΚΗ ΚΑΙ ΑΛΛΟΙ 81	Μισθοδοσία	41.385,79
13/1/2015	ΧΕΠ/15	ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗΣ Δ. ΚΑΙ ΑΛΛΟΙ 94	Μισθοδοσία	47.910,91
13/1/2015	ΧΕΠ/16	ΑΓΓΕΛΟΥΣΗΣ ΝΙΚ. ΚΑΙ ΑΛΛΟΙ 114	Μισθοδοσία	55.907,39
13/1/2015	ΧΕΠ/25	ΑΔΑΜΟΥ ΣΤΥΛ. ΚΑΙ ΑΛΛΟΙ 94	Μισθοδοσία	47.679,09
13/1/2015	ΧΕΠ/52	ΑΒΔΕΛΛΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΚΑΙ	Μισθοδοσία	40.106,65
13/1/2015	ΧΕΠ/56	ΑΛΕΞΙΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΚΑΙ ΑΛΛΟΙ 151	Μισθοδοσία	82.446,05
13/1/2015	ΧΕΠ/104	ΑΒΟΥΖΟΥΚΛΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΙ	Μισθοδοσία	187.245,93
13/1/2015	ΧΕΠ/108	ΑΓΓΕΛΙΔΗΣ Κ. ΚΑΙ ΑΛΛΟΙ 69	Μισθοδοσία	38.324,29
13/1/2015	ΧΕΠ/1	MUMUN JULIANNA ΚΑΙ ΑΛΛΟΙ 112	Μισθοδοσία	51.174,89
13/1/2015	ΧΕΠ/6	DUKA JULIAN ΚΑΙ ΑΛΛΟΙ 95	Μισθοδοσία	52.993,23
13/1/2015	ΧΕΠ/30	ΑΔΑΜΟΥΔΗ ΟΛΓΑ ΚΑΙ ΑΛΛΟΙ 27	Μισθοδοσία	12.685,00
13/1/2015	ΧΕΠ/47	ΓΚΑΤΖΩΛΗΣ Ι ΚΑΙ ΑΛΛΟΙ 7	Μισθοδοσία	4.443,09
13/1/2015	ΧΕΠ/48	ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΙ ΑΛΛΟΙ	Μισθοδοσία	10.164,73
13/1/2015	ΧΕΠ/50	ΑΓΓΕΛΙΔΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΚΑΙ ΑΛΛΟΙ 14	Μισθοδοσία	7.324,61
13/1/2015	ΧΕΠ/51	ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΟΥ ΑΓΛ. ΚΑΙ ΑΛΛΟΙ 24	Μισθοδοσία	12.521,54

13/1/2015	ΧΕΠ/55	ΑΔΕΛΦΙΔΟΥ ΣΤΥΛΙΑΝΗ ΚΑΙ ΑΛΛΟΙ	Μισθοδοσία	19.477,68
13/1/2015	ΧΕΠ/88	ΔΑΟΥΛΑΡΗΣ ΠΑΝ. ΚΑΙ ΑΛΛΟΙ 14	Μισθοδοσία	7.111,59
13/1/2015	ΧΕΠ/90	ΑΓΡΑΦΙΩΤΗΣ Φ. ΚΑΙ ΑΛΛΟΙ 89	Μισθοδοσία	43.932,38

Γραμμάτια Είσπραξης

Κωδικός Δημόσιου Λογιστικού	Ημ/νία Είσπραξης	Αρ. Γραμματίου	Ποσό Γραμματίου	Αιτιολογία
0311.01.01	31/3/2014	ΓΡ 683	3.624.644,17	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ ΜΗΝΟΣ
0311.01.01	28/4/2014	ΓΡ 886	3.370.554,49	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ ΜΗΝΟΣ
0311.01.01	28/4/2014	ΓΡ 889	1.445.714,09	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ ΜΗΝΟΣ
0311.01.01	23/5/2014	ΓΡ 1155	3.013.947,10	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ ΜΗΝΟΣ ΜΑΡΤΙΟΥ
0311.01.01	23/5/2014	ΓΡ 1157	221.704,04	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ ΜΗΝΟΣ ΜΑΡΤΙΟΥ
0311.01.01	24/6/2014	ΓΡ 1433	3.222.926,72	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ ΜΗΝΟΣ ΑΠΡΙΛΙΟΥ
0311.01.01	28/7/2014	ΓΡ 1686	3.421.161,60	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ ΜΗΝΟΣ ΜΑΙΟΥ
0311.01.01	28/7/2014	ΓΡ 1688	254.350,39	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ ΜΗΝΟΣ ΜΑΙΟΥ
0311.01.01	26/8/2014	ΓΡ 1845	3.388.043,86	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΝΙΟΥ
0311.01.01	26/8/2014	ΓΡ 1847	218.402,16	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΝΙΟΥ
0311.01.01	25/9/2014	ΓΡ 2072	3.730.133,90	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΛΙΟΥ
0311.01.01	25/9/2014	ΓΡ 2075	601.640,84	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΛΙΟΥ
0311.01.01	23/10/2014	ΓΡ 2335	2.728.598,02	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ ΜΗΝΟΣ
0311.01.01	27/11/2014	ΓΡ 2670	3.673.033,06	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ ΜΗΝΟΣ
0311.01.01	27/11/2014	ΓΡ 2672	230.380,68	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ ΜΗΝΟΣ
0311.01.01	23/12/2014	ΓΡ 2936	3.507.148,14	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ ΜΗΝΟΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ
0311.01.01	23/12/2014	ΓΡ 2938	235.134,26	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ ΜΗΝΟΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ

ΣΧΟΛΙΑ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014

0441.01.95	31/3/2014	ΓΡ 683	270.836,73	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΜΗΝΟΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2014
0441.01.95	28/4/2014	ΓΡ 886	268.624,76	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΜΗΝΟΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2014
0441.01.95	23/5/2014	ΓΡ 1155	236.023,65	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΜΗΝΟΣ ΜΑΡΤΙΟΥ 2014
0441.01.95	24/6/2014	ΓΡ 1433	256.233,24	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΜΗΝΟΣ ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2014
0441.01.95	28/7/2014	ΓΡ 1686	271.354,21	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΜΗΝΟΣ ΜΑΙΟΥ 2014.
0441.01.95	26/8/2014	ΓΡ 1845	272.726,78	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΝΙΟΥ 2014
0441.01.95	25/9/2014	ΓΡ 2072	293.066,64	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΛΙΟΥ 2014
0441.01.95	30/9/2014	ΓΡ 2102	207.512,63	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (50% ΚΑΘΑΡΟ) ΜΗΝΟΣ
0441.01.95	23/10/2014	ΓΡ 2335	221.881,21	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΜΗΝΟΣ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ 2014
0441.01.95	27/11/2014	ΓΡ 2670	288.693,05	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΜΗΝΟΣ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2014
0441.01.95	3/12/2014	ΓΡ 2742	204.415,81	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (50% ΚΑΘΑΡΟ) ΜΗΝΟΣ
0441.01.95	23/12/2014	ΓΡ 2936	279.055,01	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΜΗΝΟΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 2014
0441.02.95	8/9/2014	ΓΡ 1938	264.570,00	ΑΠΟ ΕΣΟΔΟ ΤΑΠ 15% ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ
0441.02.95	30/12/2014	ΓΡ 2985	263.250,00	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (ΤΑΠ) 15% ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ
0469.03.95	6/3/2014	ΓΡ 451	386.405,07	ΕΙΔΙΚΟ ΤΕΛΟΣ 10% Ν.2364/95 ΑΡΘΡΟ 5 (Δ.Ε.Π.Α. ΑΕ) ΣΤΟ
0469.03.95	30/10/2014	ΓΡ 2378	432.905,00	ΕΙΔΙΚΟ ΤΕΛΟΣ 10% Ν.2364/95 ΑΡΘΡΟ 5 (Δ.Ε.Π.Α. ΑΕ) ΣΤΟ
0511.01.01	31/3/2014	ΓΡ 683	589.101,41	ΦΟΡΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ
0511.01.01	28/4/2014	ΓΡ 886	548.717,94	ΦΟΡΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ
0511.01.01	28/4/2014	ΓΡ 889	218.731,23	ΦΟΡΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ
0511.01.01	23/5/2014	ΓΡ 1155	434.501,45	ΦΟΡΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ
0511.01.01	24/6/2014	ΓΡ 1433	503.804,37	ΦΟΡΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ
0511.01.01	28/7/2014	ΓΡ 1686	550.729,88	ΦΟΡΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ
0511.01.01	26/8/2014	ΓΡ 1845	551.380,46	ΦΟΡΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ
0511.01.01	25/9/2014	ΓΡ 2072	546.493,47	ΦΟΡΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ
0511.01.01	23/10/2014	ΓΡ 2335	488.654,55	ΦΟΡΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ

ΣΧΟΛΙΑ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014

0511.01.01	27/11/2014	ΓΡ 2670	506.392,05	ΦΟΡΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ
0511.01.01	23/12/2014	ΓΡ 2936	543.793,62	ΦΟΡΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ
0611.01.01	14/1/2014	ΓΡ 61	2.653.729,14	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ -Α' ΚΑΤΑΝΟΜΗ 2014-ΓΙΑ ΤΗΝ
0611.01.01	18/2/2014	ΓΡ 326	2.602.497,41	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ -Β' ΚΑΤΑΝΟΜΗ 2014-ΓΙΑ ΤΗΝ
0611.01.01	12/3/2014	ΓΡ 518	2.653.729,14	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ -Γ' ΚΑΤΑΝΟΜΗ 2014-ΓΙΑ ΤΗΝ
0611.01.01	8/4/2014	ΓΡ 759	1.328.146,72	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ -Δ' ΤΑΚΤΙΚΗ ΚΑΤΑΝΟΜΗ 2014-
0611.01.01	8/4/2014	ΓΡ 761	1.325.582,42	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨΗ
0611.01.01	9/5/2014	ΓΡ 1022	2.653.729,14	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ -Ε' ΚΑΤΑΝΟΜΗ 2014-ΓΙΑ ΤΗΝ
0611.01.01	10/6/2014	ΓΡ 1310	2.653.729,14	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ -ΣΤ' ΚΑΤΑΝΟΜΗ 2014-ΓΙΑ ΤΗΝ
0611.01.01	10/7/2014	ΓΡ 1589	2.653.729,14	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ -Ζ' ΚΑΤΑΝΟΜΗ 2014-ΓΙΑ ΤΗΝ
0611.01.01	8/8/2014	ΓΡ 1763	2.653.729,14	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ -Η' ΚΑΤΑΝΟΜΗ 2014-ΓΙΑ ΤΗΝ
0611.01.01	12/9/2014	ΓΡ 1987	2.653.729,14	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ -Θ' ΚΑΤΑΝΟΜΗ 2014-ΓΙΑ ΤΗΝ
0611.01.01	10/10/2014	ΓΡ 2217	1.330.822,00	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ -Ι' ΤΑΚΤΙΚΗ ΚΑΤΑΝΟΜΗ 2014-
0611.01.01	14/10/2014	ΓΡ 2236	1.322.907,14	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨΗ
0611.01.01	13/11/2014	ΓΡ 2542	2.653.729,14	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ -ΙΑ ΚΑΤΑΝΟΜΗ 2014-ΓΙΑ ΤΗΝ
0611.01.01	11/12/2014	ΓΡ 2818	2.653.729,14	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ -ΙΒ ΚΑΤΑΝΟΜΗ 2014-ΓΙΑ ΤΗΝ
0614.01.95	23/1/2014	ΓΡ 121	497.194,52	ΕΣΟΔΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΑΝΑΓΚΩΝ ΤΩΝ
0614.01.95	7/4/2014	ΓΡ 746	530.857,59	ΕΣΟΔΑ ΓΙΑ ΤΙΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΩΝ ΣΧΟΛΕΙΩΝ -
0614.01.95	31/7/2014	ΓΡ 1715	497.194,52	ΕΣΟΔΑ ΓΙΑ ΤΙΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΤΩΝ ΣΧΟΛΕΙΩΝ
0614.01.95	11/11/2014	ΓΡ 2506	530.857,59	ΕΣΟΔΑ ΓΙΑ ΤΙΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΤΩΝ ΣΧΟΛΕΙΩΝ Δ'
0619.04.95	14/4/2014	ΓΡ 807	209.443,36	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΔΑΠΑΝΩΝ
0619.04.95	14/8/2014	ΓΡ 1799	209.443,36	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΔΑΠΑΝΩΝ
0619.04.95	24/12/2014	ΓΡ 2954	209.443,36	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΔΑΠΑΝΩΝ
0619.06.01	20/5/2014	ΓΡ 1129	2.356.926,61	ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΩΝ 5 /12 (ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ-ΜΑΙΟΣ) , ΕΝΑΝΤΙ
0619.06.01	15/7/2014	ΓΡ 1616	942.770,65	ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΩΝ 2 /12 (ΙΟΥΝΙΟΣ - ΙΟΥΛΙΟΣ) , ΕΝΑΝΤΙ ΤΗΣ ΔΟΣΗΣ

ΣΧΟΛΙΑ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014

0619.06.01	13/8/2014	ΓΡ 1788	471.385,32	ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΟΥ 1 /12 ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ , ΕΝΑΝΤΙ ΤΗΣ
0619.06.01	17/9/2014	ΓΡ 2012	471.385,32	ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΟΥ 1 /12 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ , ΕΝΑΝΤΙ ΤΗΣ
0619.06.01	31/10/2014	ΓΡ 2392	471.385,32	ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΟΥ 1 /12 ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ , ΕΝΑΝΤΙ ΤΗΣ
0619.06.01	31/12/2014	ΓΡ 3034	942.770,64	ΑΠΟΔΟΣΗ 2/12 ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΤΗΣ
0621.01.95	3/2/2014	ΓΡ 201	9.983.349,35	ΚΑΛΥΨΗ ΔΑΠΑΝΗΣ ΤΩΝ ΠΡΟΝΟΙΑΚΩΝ ΕΠΙΔΟΜΑΤΩΝ
0621.01.95	26/3/2014	ΓΡ 645	11.613.821,73	ΚΑΛΥΨΗ ΔΑΠΑΝΗΣ ΤΩΝ ΠΡΟΝΟΙΑΚΩΝ ΕΠΙΔΟΜΑΤΩΝ
0621.01.95	12/5/2014	ΓΡ 1031	11.050.591,14	ΚΑΛΥΨΗ ΔΑΠΑΝΗΣ ΤΩΝ ΠΡΟΝΟΙΑΚΩΝ ΕΠΙΔΟΜΑΤΩΝ
0621.01.95	9/7/2014	ΓΡ 1578	12.293.819,01	ΚΑΛΥΨΗ ΔΑΠΑΝΗΣ ΤΩΝ ΠΡΟΝΟΙΑΚΩΝ ΕΠΙΔΟΜΑΤΩΝ
0621.01.95	10/9/2014	ΓΡ 1962	12.250.538,58	ΚΑΛΥΨΗ ΔΑΠΑΝΗΣ ΤΩΝ ΠΡΟΝΟΙΑΚΩΝ ΕΠΙΔΟΜΑΤΩΝ
0715.01.01	8/9/2014	ΓΡ 1937	519.620,00	ΕΣΟΔΟ ΕΙΔΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ Τ.Π.& Δ. ΑΠΟ ΤΟ 2% ΕΠΙ ΤΗΣ
0715.01.01	30/12/2014	ΓΡ 2982	236.060,00	ΕΣΟΔΟ ΕΙΔΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ Τ.Π.& Δ. ΑΠΟ ΤΟ 2% ΕΠΙ ΤΗΣ
1214.13.95	3/2/2014	ΓΡ 205	491.345,50	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨΗ ΔΑΠΑΝΩΝ
1215.01.01	13/3/2014	ΓΡ 532	575.909,96	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΗΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ
1215.01.01	13/3/2014	ΓΡ 532	305.148,22	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΗΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ
1215.01.01	13/3/2014	ΓΡ 532	2.309.118,66	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΗΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ
1215.01.01	1/4/2014	ΓΡ 702	655.248,34	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΗΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ
1215.01.01	1/4/2014	ΓΡ 702	444.060,64	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΗΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ
1215.01.01	10/4/2014	ΓΡ 781	618.390,45	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΗΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ
1215.01.01	13/5/2014	ΓΡ 1040	680.662,68	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΗΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ
1215.01.01	13/5/2014	ΓΡ 1040	519.648,00	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΗΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ
1215.01.01	20/5/2014	ΓΡ 1131	276.750,85	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΗΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ
1215.01.01	22/5/2014	ΓΡ 1144	1.924.437,10	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΗΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ
1215.01.01	22/5/2014	ΓΡ 1149	251.293,80	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΗΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ
1215.01.01	4/6/2014	ΓΡ 1270	529.357,57	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΗΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ
1215.01.01	17/6/2014	ΓΡ 1376	1.629.633,51	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΗΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ

ΣΧΟΛΙΑ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014

1215.01.01	15/7/2014	ΓΡ 1625	520.187,88	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΗΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ
1215.01.01	18/7/2014	ΓΡ 1647	308.685,04	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΗΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ
1215.01.01	6/11/2014	ΓΡ 2450	398.130,38	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΗΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ
1311.01.01	15/1/2014	ΓΡ 71	391.510,00	13η ΕΝΤΟΛΗ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΤΗΣ ΣΑΤΑ/2013
1311.01.01	21/2/2014	ΓΡ 359	216.385,00	1η ΕΝΤΟΛΗ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΤΗΣ ΣΑΤΑ/2014
1311.01.01	13/3/2014	ΓΡ 530	216.385,00	2η ΕΝΤΟΛΗ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΣΑΤΑ/2014 ΓΙΑ
1311.01.01	10/4/2014	ΓΡ 780	216.385,00	3η ΕΝΤΟΛΗ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΣΑΤΑ/2014 ΓΙΑ
1311.01.01	30/4/2014	ΓΡ 922	216.385,00	4η ΕΝΤΟΛΗ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΣΑΤΑ/2014 ΓΙΑ
1311.01.01	19/5/2014	ΓΡ 1106	216.385,00	5η ΕΝΤΟΛΗ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΣΑΤΑ/2014 ΓΙΑ
1311.01.01	17/6/2014	ΓΡ 1374	216.385,00	6η ΕΝΤΟΛΗ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΣΑΤΑ/2014 ΓΙΑ
1311.01.01	23/7/2014	ΓΡ 1667	216.385,00	7η ΕΝΤΟΛΗ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΣΑΤΑ/2014 ΓΙΑ
1311.01.01	27/8/2014	ΓΡ 1854	216.385,00	8η ΕΝΤΟΛΗ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΣΑΤΑ/2014 ΓΙΑ
1311.01.01	24/11/2014	ΓΡ 2648	367.895,00	9η ΕΝΤΟΛΗ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΣΑΤΑ/2014 ΓΙΑ
1312.01.01	7/7/2014	ΓΡ 1554	476.500,00	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΑΠ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΓΙΑ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ &
1323.03.01	14/11/2014	ΓΡ 2549	420.000,00	ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΤΗΣ ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΗΣ
1328.07.01	11/8/2014	ΓΡ 1776	233.983,23	ΠΡΟΣΘΗΚΗ ΚΑΤ' ΕΠΕΚΤΑΣΗ ΣΧΟΛΙΚΟΥ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΟΣ
1328.08.01	13/3/2014	ΓΡ 540	390.000,00	ΠΡΟΣΘΗΚΗ ΚΑΤ' ΕΠΕΚΤΑΣΗ ΚΤΙΡΙΑΚΟΥ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΟΣ
1328.08.01	19/5/2014	ΓΡ 1112	400.000,00	ΠΡΟΣΘΗΚΗ ΚΑΤ' ΕΠΕΚΤΑΣΗ ΚΤΙΡΙΑΚΟΥ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΟΣ
1328.11.01	10/2/2014	ΓΡ 272	1.500.000,00	ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΝΕΑΣ ΠΑΡΑΛΙΑΣ (ΑΠΟ ΒΑΣΙΛΙΚΟ ΘΕΑΤΡΟ ΕΩΣ
1328.11.01	13/3/2014	ΓΡ 538	1.500.000,00	ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΝΕΑΣ ΠΑΡΑΛΙΑΣ (ΑΠΟ ΒΑΣΙΛΙΚΟ ΘΕΑΤΡΟ ΕΩΣ
1328.12.01	13/3/2014	ΓΡ 539	200.000,00	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΔΙΑΤΗΡΗΤΑΙΟΥ ΚΤΙΡΙΟΥ ΠΡΩΗΝ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ
1328.19.01	7/10/2014	ΓΡ 2176	238.411,38	ΒΙΟΚΛΙΜΑΤΙΚΗ ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΤΗΣ ΕΥΡΥΤΕΡΗΣ ΠΕΡΙΟΧΗΣ
1328.19.01	19/12/2014	ΓΡ 2921	448.888,62	ΒΙΟΚΛΙΜΑΤΙΚΗ ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΤΗΣ ΕΥΡΥΤΕΡΗΣ ΠΕΡΙΟΧΗΣ
1328.22.01	11/11/2014	ΓΡ 2520	200.000,00	ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΕΚΤΑΣΗ ΤΟΥ
1512.01.01	27/1/2014	ΓΡ 159	220.520,75	ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΚΟΚ (ΕΛΤΑ) ΑΠΟ 4/11/2013

ΣΧΟΛΙΑ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014

1512.01.01	27/3/2014	ΓΡ 655	224.286,91	ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΚΟΚ ΑΠΟ 03/01/2014 ΕΩΣ ΚΑΙ
1512.01.01	21/7/2014	ΓΡ 1655	254.387,25	ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΚΟΚ (ΕΛΤΑ) ΑΠΟ 05/05/2014
1512.01.01	29/9/2014	ΓΡ 2094	237.007,91	ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΟΚ ΔΙΜΗΝΟΥ ΑΠΟ 02/7/2014 ΕΩΣ ΚΑΙ 01/9/2014
1512.01.01	28/11/2014	ΓΡ 2685	256.149,70	ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΟΚ ΔΙΜΗΝΟΥ ΑΠΟ 02/09/2014 ΕΩΣ ΚΑΙ
2111.01.01	24/1/2014	ΓΡ 131	3.720.059,58	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ &
2111.01.01	25/2/2014	ΓΡ 383	4.290.220,89	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ &
2115.01.95	24/1/2014	ΓΡ 131	274.149,11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΕΛΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΜΗΝΟΣ
2115.01.95	25/2/2014	ΓΡ 383	286.053,78	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΕΛΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΜΗΝΟΣ
2115.01.95	28/2/2014	ΓΡ 414	202.547,03	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (50% ΚΑΘΑΡΟ) ΜΗΝΟΣ
2119.04.01	24/1/2014	ΓΡ 131	595.990,41	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ
2119.04.01	25/2/2014	ΓΡ 383	506.851,12	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ
3219.08.01	31/1/2014	ΓΡ 193	607.990,00	ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΙΣΠΡΑΚΤΟΡΑ
3221.15.01	31/1/2014	ΓΡ 193	2.074.460,00	ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΙΣΠΡΑΚΤΟΡΑ
4111.02.01	13/1/2014	ΓΡ 54	203.353,54	ΕΙΣΦΟΡΑ ΥΠΕΡ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΓΙΑ ΣΥΝΤΑΞΗ ΠΟΣ.6,67% ΣΤΙΣ
4111.02.01	13/2/2014	ΓΡ 298	202.256,28	ΕΙΣΦΟΡΑ ΥΠΕΡ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΓΙΑ ΣΥΝΤΑΞΗ ΠΟΣ.6,67% ΣΤΙΣ
4111.02.01	13/3/2014	ΓΡ 528	200.734,20	ΕΙΣΦΟΡΑ ΥΠΕΡ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΓΙΑ ΣΥΝΤΑΞΗ ΠΟΣ.6,67% ΣΤΙΣ
4111.02.01	11/4/2014	ΓΡ 795	200.182,71	ΕΙΣΦΟΡΑ ΥΠΕΡ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΓΙΑ ΣΥΝΤΑΞΗ ΠΟΣ.6,67% ΣΤΙΣ
4121.01.01	13/1/2014	ΓΡ 54	267.290,08	ΦΟΡΟΙ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
4121.01.01	13/2/2014	ΓΡ 298	232.856,39	ΦΟΡΟΙ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
4121.01.01	13/3/2014	ΓΡ 528	270.449,20	ΦΟΡΟΙ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
4121.01.01	11/4/2014	ΓΡ 795	257.308,15	ΦΟΡΟΙ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
4121.01.01	13/5/2014	ΓΡ 1048	266.793,84	ΦΟΡΟΙ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
4121.01.01	13/6/2014	ΓΡ 1350	244.376,47	ΦΟΡΟΙ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
4121.01.01	11/7/2014	ΓΡ 1601	245.155,28	ΦΟΡΟΙ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
4121.01.01	13/8/2014	ΓΡ 1790	230.795,44	ΦΟΡΟΙ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΣΧΟΛΙΑ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014

4121.01.01	12/9/2014	ΓΡ 1986	242.232,79	ΦΟΡΟΙ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
4121.01.01	13/10/2014	ΓΡ 2224	238.131,32	ΦΟΡΟΙ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
4121.01.01	13/11/2014	ΓΡ 2544	229.084,44	ΦΟΡΟΙ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
4121.01.01	12/12/2014	ΓΡ 2848	227.284,81	ΦΟΡΟΙ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
4123.03.01	23/5/2014	ΓΡ 1174	247.267,45	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΦΟΡΩΝ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ

4. ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

4.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο ισολογισμός εμφανίζει την οικονομική κατάσταση του Δήμου σε συγκεκριμένη χρονική στιγμή, δηλαδή την 31 Δεκεμβρίου του κάθε έτους, αυτό μας δίνει την δυνατότητα σύγκρισης από έτος σε έτος ώστε να αντλήσουμε χρήσιμες πληροφορίες και συμπεράσματα για την οικονομική - διαχειριστική πορεία που ακολουθήθηκε και αποτελεί χρήσιμο εργαλείο για την λήψη μελλοντικών αποφάσεων και την χάραξη της οικονομικής - διαχειριστικής πορείας που πρέπει να ακολουθήσει η Δημοτική Αρχή.

Με μια συνοπτική περιγραφή μπορούμε να αναφέρουμε πως στο σκέλος του ενεργητικού παρουσιάζονται κυρίως η περιουσιακή κατάσταση του Δήμου, οι απαιτήσεις, τα διαθέσιμα του και λοιπά κονδύλια χρονικής οριοθέτησης των εσόδων - εξόδων και στο σκέλος του Παθητικού παρουσιάζονται η Καθαρή λογιστική του θέση, κονδύλια λογιστικών προβλέψεων, οι υποχρεώσεις και επίσης λοιπά κονδύλια χρονικής οριοθέτησης των εσόδων - εξόδων.

Ακολουθεί αναλυτικότερη περιγραφή των κονδυλίων του ισολογισμού καθώς και σχετικές πληροφορίες για κάποιες διαδικασίες που ακολουθήθηκαν ή τυχόν επαληθεύσεις που έγιναν για κάθε λογαριασμό.

4.2 ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

	Αξία Κτήσης	Σύνολο Αποσβέσεων	Αναπόσβεστη Αξία
	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014
Λοιπά Έξοδα Εγκαταστάσεως	€ 69.605.418,59	€ 32.183.566,15	€ 37.421.852,44

Ο λογαριασμός αφορά λογισμικά προγράμματα Η/Υ κατά € 2.322.925,78 ,δαπάνες διαφόρων μελετών κατά € 25.424.412,90 ,πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού του πρώην Δήμου Τριανδρίας κατά € 62.765,09 και δαπάνες πολυετούς απόσβεσης που αφορούν απαλλοτριώσεις και ρυμοτομία κατά € 41.795.314,82 .

Οι προσθήκες στην χρήση ανέρχονται σε € 810.027,55 όσο αφορά τα λογισμικά προγράμματα, σε € 295.457,87 όσο αφορά τις διάφορες μελέτες που μεταφέρθηκαν από τον λογαριασμό Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και σε € 41.795.314,82 όσο αφορά τις αποζημιώσεις απαλλοτριώσεων και δαπάνες ρυμοτομίας οι αποσβέσεις της χρήσης που λογίστηκαν ανέρχονται σε € 5.062.943,75.

Παρουσίαση μεταβολής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση στην αναπόσβεστη αξία.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	37.421.852,44	6.560.260,84	470,43%
ΣΥΝΟΛΟ	37.421.852,44	6.560.260,84	470,43%

Η σημαντική μεταβολή παρουσιάζεται από την προσθήκη των δαπανών απαλλοτρίωσης οι οποίες μεταφέρθηκαν στην τρέχουσα χρήση από τους λογαριασμούς των ακινήτοποιήσεων υπό εκτέλεση. Ο λογιστικός χειρισμός της μεταφοράς των συγκεκριμένων δαπανών στο αναφερόμενο κονδύλι πραγματοποιείται για πρώτη φορά στη χρήση του 2014 από τον Δήμο , (με αντίστοιχες κινήσεις ενημέρωσης του υποσυστήματος του μητρώου παγίων) για το λόγο αυτό κρίθηκε αναγκαία και μια αναπροσαρμογή των σωρευμένων αποσβέσεων των εξόδων εγκατάστασης στο βαθμό

που τα έξοδα τα οποία κεφαλαιοποιήθηκαν αφορούσαν προηγούμενες χρήσεις, με αντίστοιχη επίδραση στην καθαρή θέση του Δήμου.

4.3 ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

4.3.1 Ασώματες Ακινήτοποιήσεις

	Αξία Κτήσης 31/12/2014	Σύνολο Αποσβέσεων 31/12/2014	Αναπόσβεστη Αξία 31/12/2014
Λοιπές Ασώματες Ακινήτοποιήσεις	€ 121.649,92	€ 121.649,89	€ 0,03

Ο λογαριασμός αφορά δικαιώματα χρήσης ακινήτων κατά € 51.650,80 , απαλλοτριώσεις ακινήτων κατά € 65.746,74 και δαπάνη πράξης τακτοποίησης ακινήτου ύψους € 4.252,38 προερχόμενα όλα από τον πρώην Δήμο Τριανδρίας.

Δεν υπάρχουν προσθήκες στην χρήση του 2014, οι αποσβέσεις της χρήσης που λογίστηκαν ανέρχονται σε € 0,00

Παρουσίαση μεταβολής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση στην αναπόσβεστη αξία.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΑΒΟΛΛΗΣ
Λοιπές ασώματες ακινήτοποιήσεις	0,03	0,03	0,00%
ΣΥΝΟΛΟ	0,03	0,03	0,00%

Δεν υπάρχει καμία μεταβολή στον λογαριασμό

4.3.2 Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις

	Αξία Κτήσης 31/12/2014	Σύνολο Αποσβέσεων 31/12/2014	Αναπόσβεστη Αξία 31/12/2014
Γήπεδα – Οικόπεδα	€ 128.444.667,07	€ 0,00	€ 128.444.667,07
Πλατείες – Πάρκα – Παιδότοποι	€ 38.867.596,28	€ 22.265.441,28	€ 16.602.155,00
Οδοί – Οδοστρώματα	€ 43.968.768,14	€ 29.417.534,79	€ 14.551.233,35
Πεζοδρόμια	€ 16.497.679,13	€ 10.176.691,55	€ 6.320.987,58
Ορυχεία – Μεταλλεία - Λατομεία – Αγροί – Φυτείες - Δάση	€ 42.264.710,12	€ 0,00	€ 42.264.710,12
Κτίρια – Τεχνικά έργα	€ 125.309.612,88	€ 40.640.080,88	€ 84.669.532,00
Κτιριακές Εγκαταστάσεις Κοινής Χρήσεως	€ 1.057.696,63	€ 423.689,51	€ 634.007,12
Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού	€ 13.312.718,28	€ 8.058.100,94	€ 5.254.617,34
Λοιπές Μόνιμες Εγκαταστάσεις Κοινής Χρήσεως	€ 19.221.098,74	€ 9.129.480,89	€ 10.091.617,85
Μηχανήματα – Τεχνικές Εγκαταστάσεις – Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	€ 4.609.786,92	€ 3.733.601,50	€ 876.185,42
Μεταφορικά Μέσα	€ 14.731.683,30	€ 12.385.727,02	€ 2.345.956,28
Έπιπλα – Λοιπός Εξοπλισμός	€ 46.260.960,20	€ 22.091.814,89	€ 24.169.145,31
Ακινήτοποιήσεις υπό Εκτέλεση – Προκαταβολές	€ 31.092.443,71	€ 0,00	€ 31.092.443,71

Οι λογαριασμοί των ενσώματων παγίων αφορούν την ακίνητη περιουσία, τον πάγιο εξοπλισμό, τις εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως εποπτείας του Δήμου, τα υπό εκτέλεση έργα καθώς και εκκρεμείς υποθέσεις απαλλοτριώσεων.

Οι πραγματικές προσθήκες ενσώματων παγίων για τη χρήση 2014 ανέρχονται σε € 14.269.607,95 συμπεριλαμβανομένων των μεταφορών των έργων που ολοκληρώθηκαν

από το λογαριασμό ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση στους επιμέρους λογαριασμούς των λειτουργικών παγίων. Συγκεκριμένα ποσό προσθηκών € 6.429.030,22 αφορά το λογαριασμό Γήπεδα - Οικόπεδα, ποσό προσθηκών € 255.253,28 αφορά το λογαριασμό Κτίρια και Τεχνικά Έργα, ποσό προσθηκών € 197.240,34 αφορά το λογαριασμό Μηχανήματα - Τεχνικές Εγκαταστάσεις - Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός, ποσό προσθηκών € 5.842,50 αφορά το λογαριασμό Μεταφορικά Μέσα, ποσό προσθηκών € 529.955,29 αφορά το λογαριασμό Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός και ποσό € 6.852.286,32 αφορά τους λογαριασμούς των παγίων κοινής χρήσεως. Οι αποσβέσεις της χρήσης που λογίστηκαν ανέρχονται σε € 19.823.273,11 η διαφορά που προκύπτει με τις συνολικές αποσβέσεις που εμφανίζονται στα αποτελέσματα χρήσεως (συμπεριλαμβανομένων και των αποσβέσεων των ασώματων ακινητοποιήσεων και των εξόδων πολυετούς απόσβεσης) ύψους € 19.618.937,08 ανέρχεται σε διαφορά λογιστικών τακτοποιήσεων ποσού € -149,73 και σε € 204.485,76 ποσό που αφορά σε υπολογισμό των αποσβέσεων των παγίων στοιχείων κληροδοτημάτων στα οποία ο Δήμος είναι διαχειριστής, τα εν λόγω ποσά χρεώθηκαν σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού που τηρεί ο Δήμος για τα αποτελέσματα των κληροδοτημάτων και δεν επιβάρυναν τα αποτελέσματα χρήσης του.

Παρουσίαση μεταβολής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση στην αναπόσβεστη αξία.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
Γήπεδα - Οικόπεδα	128.444.667,07	158.449.497,71	-18,94%
Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως	16.602.155,00	19.267.753,19	-13,83%
Οδοι-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	14.551.233,35	14.836.878,05	-1,93%
Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	6.320.987,58	4.032.978,49	56,73%
Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	42.264.710,12	8.997.507,28	369,74%
Κτίρια & τεχνικά έργα	84.669.532,00	83.876.758,73	0,95%
Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	634.007,12	699.612,52	-9,38%
Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	5.254.617,34	5.481.555,46	-4,14%
Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	10.091.617,85	14.464.221,57	-30,23%
Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	876.185,42	892.150,81	-1,79%
Μεταφορικά μέσα	2.345.956,28	2.901.224,43	-19,14%
Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	24.169.145,31	24.586.343,15	-1,70%
Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	31.092.443,71	64.855.291,91	-52,06%
ΣΥΝΟΛΟ	367.317.258,15	403.341.773,30	-8,93%

Οι σημαντικές αποκλίσεις οφείλονται κυρίως στην αναδιάρθρωση του μητρώου παγίων του Δήμου η οποία πρόεκυψε σε μεγάλο βαθμό από την εργασία επανεκτίμησης-αναπροσαρμογής της ακίνητης περιουσίας του στη χρήση του 2014.

4.4 Διαπιστώσεις ελέγχου για το Πάγιο Ενεργητικό και τα Έξοδα Εγκαταστάσεως

Το μητρώο παγίων λειτούργησε για τέταρτη χρονιά σε άμεση συσχέτιση με το υποσύστημα του διπλογραφικού του Δήμου (Γενική και Αναλυτική λογιστική), σημειώνεται πως ένα αξιοσημείωτο ποσό από πηγές χρηματοδότησης (επιχορηγήσεις κλπ.) το οποίο εμφανίζεται στο λογαριασμό «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» του διπλογραφικού συστήματος παραμένει χωρίς αντιστοίχιση ανά πάγιο στοιχείο, εμφανίζεται ως αδιάθετο και δεν αποσβένεται και αυτό διότι δεν υπήρχε η ανάλογη πληροφόρηση στις προηγούμενες χρήσεις, λαμβάνοντας υπόψη μας πως η πλειοψηφία των παγίων στοιχείων αποκτώνται με χρηματοδοτήσεις τότε κατανοούμε το μέγεθος του προβλήματος που δημιουργεί η έλλειψη της συγκεκριμένης πληροφόρησης. Όσο αφορά την ακίνητη περιουσία η οποία καταλαμβάνει ένα μεγάλο κομμάτι των ενσώματων ακινητοποιήσεων σημειώθηκε σημαντική πρόοδος στην χρήση του 2014 με την εργασία καταγραφής και επανεκτίμησης της , ο Δήμος κινήθηκε προς την σωστή κατεύθυνση και σημείωσε ουσιαστική πρόοδο προς για την ορθή απεικόνιση και πληροφόρηση όσο αφορά το κομμάτι αυτό. Από πλευράς μας εντοπίστηκαν ορισμένο κυρίως τεχνικής φύσεως προβλήματα λειτουργικότητας τα οποία όμως σε καμία περίπτωση δεν μπορούν να αξιολογηθούν ως σημαντικά.

Όσο αφορά τα πάγια στοιχεία των κληροδοτημάτων που διαχειρίζεται ο Δήμος θεωρούμε πως θα πρέπει να παρακολουθούνται σε χωριστά υποσυστήματα από αυτά των παγίων του Δήμου και γενικότερα να συντάσσονται χωριστές οικονομικές καταστάσεις σε δεδουλευμένη βάση ανά κληροδοτήμα.

Στο λογαριασμό ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση παρακολουθούνται κυρίως τα έργα υπό εκτέλεση, ένα αρκετά σημαντικό κομμάτι στην συνολική δραστηριότητα του Δήμου, η σωστή λειτουργία του λογαριασμού αυτού προϋποθέτει πέρα από την μηχανογραφική υποστήριξη τον συντονισμό και την σωστή και έγκαιρη ενημέρωση μεταξύ αρκετών υπηρεσιών του Δήμου γεγονός το οποίο κατά την άποψη μας δεν συμβαίνει. Βέβαια η λειτουργία του λογαριασμού έχει, σε σχέση με προγενέστερες χρήσεις, βελτιωθεί κατά

ικανοποιητικό βαθμό απέχει όμως αρκετά από το να χαρακτηριστεί ως αξιόπιστη, με την τρέχουσα κατάσταση παρουσιάζεται μεγάλη πιθανότητα δημιουργίας διαφόρων κινδύνων στις συμβατικές σχέσεις με τους εργολάβους, σε τυχόν δικαστικές διενέξεις, σε καθυστερήσεις στην οριστική παραλαβή των έργων, ζητήματα που σχετίζονται με τις εγγυήσεις, με την παρουσίαση των οικονομικών δεδομένων, με τις πηγές χρηματοδότησης κ.α.

Ως μέρος της ελεγκτικής διαδικασίας που ακολουθήθηκε ζητήσαμε σχετική επιβεβαίωση για τα έργα που συνεχίζονται από την χρήση 2014 σε αυτή του 2015 και για αυτά που έχουν ολοκληρωθεί οι εργασίες εντός της χρήσεως του 2014 από την Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου, έως την ημερομηνία σύνταξης των σχολίων μας δεν έχουμε λάβει σχετική απάντηση. Θεωρούμε πως χωρίς την σωστή εποπτεία και συντονισμό των εμπλεκόμενων υπηρεσιών ο παραπάνω λογαριασμός δεν μπορεί να απεικονίσει σωστά τα υπό εκτέλεση έργα ούτε να αποδώσει σωστή πληροφόρηση στην διοίκηση και στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων.

4.5 ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ & ΑΛΛΕΣ ΜΑΚΡΟΧΡΟΝΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤ. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

	Αξία Κτήσης 31/12/2014	Σύνολο υποτιμήσεων και οφειλόμενων δόσεων 31/12/2014	Υπόλοιπο 31/12/2014
Τίτλοι πάγιας επένδυσης	€ 2.326.606,79	€ 295.469,99	€ 2.031.136,80
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			€ 150,00

Στον λογαριασμό παρουσιάζονται οι συμμετοχές του Δήμου στο κεφάλαιο άλλων νομικών προσώπων. Αναλυτική κατάσταση αυτών με τα ποσοστά κάθε συμμετοχής παρουσιάζεται στο προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων. Όσο αφορά τις κινήσεις της χρήσεως, ποσό € 10.000,00 αφορά οφειλόμενη συμμετοχή στο Δ.Υ.Ο.Π.Π και ποσό € 657.409,18 αφορά σε διαγραφή συμμετοχών λόγω λύσης της ΕΔΕΧΥ ΑΕ και της Δημοτική Κοινωφελής Επιχείρηση Τεχνών & Άθλησης Δήμου Θεσσαλονίκης με αντίστοιχη επιβάρυνση στα αποτελέσματα της χρήσεως όσο αφορά στη δεύτερη περίπτωση και παλαιότερων χρήσεων όσο αφορά στην πρώτη.

Το σύνολο των υποτιμήσεων των συμμετοχών ανέρχεται την 31/12/2014 σε € 285.469,99, τα αποτελέσματα χρήσεως επιβαρύνθηκαν με ποσό € 107.420,95 από προβλέψεις υποτίμησης τίτλων παγίας επένδυσης .

Παρουσίαση μεταβολής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΑΒΟΛΛΗΣ
Τίτλοι πάγιας επένδυσης	2.031.136,80	2.792.426,93	-27,26%
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	150,00	150,00	0,00%
ΣΥΝΟΛΟ	2.031.286,80	2.792.576,93	-27,26% %

Η μεταβολή αφορά κυρίως στην διαγραφή των τίτλων πάγιας επένδυσης για τους λόγους που προαναφέρθηκαν.

4.6 Διαπιστώσεις ελέγχου για τους τίτλους πάγιας επένδυσης

Λόγο του πλήθους των συμμετοχών αλλά και των μεγεθών του Δήμου θεωρούμε απαραίτητη την καταγραφή των τίτλων συμμετοχής σε ένα Μητρώο όπως ορίζει και το ΠΔ 315/1999 κυρίως για σκοπούς ορθής πληροφόρησης, αποτιμήσεων αλλά και της αποφυγής συγχύσεων. Προς την κατεύθυνση αυτή θα μπορούσαν να βοηθήσουν οι δομές μηχανοργάνωσης του Δήμου. Στο Μητρώο αυτό πέρα από τις αξίες και τις αποτιμήσεις της κάθε συμμετοχής προτείνεται και η απεικόνιση του συνόλου των συναλλαγών του Δήμου με τα νομικά αυτά πρόσωπα.

4.7 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

	Υπόλοιπο
	31/12/2014
Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας	€ 3.273.086,62

Το κονδύλι αυτό συγκεντρώνει το κόστος αγορών αναλωσίμων υλικών και διαφόρων ανταλλακτικών και στο κλείσιμο της χρήσης απεικονίζει την αξία της απογραφής λήξεως που διενεργείτε στα υλικά αυτά την 31/12/2014.

Όπως μας ενημέρωσαν οι αρμόδιες υπηρεσίες διενεργήθηκε φυσική απογραφή την 31/12/2014 στις αποθήκες αναλωσίμων και ανταλλακτικών και έγινε αποτίμηση των αποθεμάτων με βάση την μέση τιμή κόστους αυτών.

Παρουσίαση μεταβολής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
Πρώτες και βοηθητικές ύλες, αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας	3.273.086,62	3.063.758,00	6,83%
ΣΥΝΟΛΟ	3.273.086,62	3.063.758,00	6,83%

Παρακάτω παρουσιάζεται η συγκεντρωτική κίνηση των αποθεμάτων για τη χρήση 2014

Κατηγορία	Αποθέματα Έναρξης	Αγορές Χρήσης	Αναλώσεις Χρήσης	Τελικό Απόθεμα
ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	864.522,14	2.967.076,76	2.992.327,80	839.271,10
ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	2.199.235,86	776.589,58	542.009,92	2.433.815,52
ΣΥΝΟΛΟ	3.063.758,00	3.743.666,34	3.534.337,72	3.273.086,62

Ποσοστιαίες μεταβολές στις διακινήσεις των αποθεμάτων σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΑΒΟΛΛΗΣ
Αγορές Χρήσης	3.743.666,34	3.483.345,75	7,47%
Αναλώσεις Χρήσης	3.534.337,72	3.217.594,23	9,84%

4.8 Διαπιστώσεις ελέγχου για τα αποθέματα

Δεν μπορέσαμε να συμμετάσχουμε στην φυσική απογραφή του Δήμου την 31/12/2014 ώστε να επαληθευτούν από μέρους μας οι διαδικασίες και οι καταμετρήσεις της φυσικής απογραφής των αποθεμάτων για το λόγο ότι η ανάθεση του ελέγχου έγινε σε μεταγενέστερο χρόνο από την φυσική απογραφή. Εφαρμόστηκαν όμως κάποιες εναλλακτικές ελεγκτικές επαληθεύσεις από εμάς οι οποίες καταδεικνύουν σημαντικά προβλήματα στην εσωτερική διακίνηση και την ορθή ενημέρωση των αποθηκών του Δήμου τα οποία μπορούν να οδηγήσουν σε σημαντικούς κινδύνους. Επιγραμματικά αναφέρουμε την εμφάνιση αρκετών κωδικών ειδών με αρνητικά υπόλοιπα κυρίως ποσοτήτων αλλά και αξιών καθώς και με μηδενικές αξίες διακίνησης και υπολοίπων. Στα πλαίσια της ορθής απεικόνισης και της διαφάνειας των συναλλαγών των αποθηκών αυτές οι παθογένειες θα πρέπει να μην υφίστανται. Προτείνεται η διεξαγωγή φυσικής απογράφης με διορισμένα από τη διοίκηση απογραφικά συνεργεία ώστε να καταγραφούν τυχόν διαφορές από τα βιβλία της αποθήκης να διευκρινιστούν οι απαραίτητες προσαρμογές και να προχωρήσει η καταχώρηση τους στα υποσυστήματα της αποθήκης και των βιβλίων του Δήμου για να λυθούν τα προαναφερόμενα ζητήματα. Επίσης παρατηρούνται κατά σημαντικό ποσοστό κωδικοί αποθεμάτων οι οποίοι δεν παρουσιάζουν κίνηση στη χρήση, οι υπηρεσίες του Δήμου δεν μας διαβεβαίωσαν κατά πόσο τα αποθέματα αυτά πρέπει να θεωρηθούν απαξιωμένα - άχρηστα και να προχωρήσουν οι αναγκαίες προσαρμογές στα βιβλία του Δήμου με αντίστοιχη επίδραση και στις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης. Όσο αφορά την αποτίμηση του αποθέματος τέλους χρήσης δεν προέκυψε σημαντική απόκλιση στην δειγματοληπτική επιβεβαίωση της.

4.9 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

	Υπόλοιπο 31/12/2014
Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	€ 47.475.445,47
Επισφαλείς επίδικες απαιτήσεις	€ 44.308.954,58
Χρεώστες Διάφοροι	€ 1.478.252,07
Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων	€ 1.340.453,11

Οι λογαριασμοί Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών και Επισφαλείς επίδικες απαιτήσεις απεικονίζουν τις απαιτήσεις του Δήμου σύμφωνα με τα ανείσπρακτα υπόλοιπα των Χρηματικών Καταλόγων που είχαν συνταχθεί και βεβαιωθεί έως την 31/12/2014 ποσού € 91.459.413,59 η διαφορά που προκύπτει με το υποσύστημα της Γενικής Λογιστικής ύψους € 324.986,46 αφορά μη καταχωρημένα τιμολόγια στο υποσύστημα της Δημόσιας Λογιστικής (κυρίως αφορούν χειρόγραφα τιμολόγια απαιτήσεων για επιχορηγήσεις). Από τη χρήση 2011 ξεκίνησε η παρακολούθηση στο υποσύστημα της Δημόσιας Λογιστικής της ενιαίας μηχανογραφικής εφαρμογής του Δήμου σε άμεση συσχέτιση με το υποσύστημα της Γενικής Λογιστικής. Σημειώνεται πως και σε αυτό τον τομέα παρουσιάζεται σημαντική βελτίωση σε σχέση με τις προηγούμενες χρήσεις χρειάζεται όμως περαιτέρω προσπάθεια κυρίως όσο αφορά το κομμάτι της είσπραξης των διαφόρων απαιτήσεων.

Στο Λογαριασμό Επισφαλείς επίδικες απαιτήσεις περιλαμβάνονται και Χρηματικοί Κατάλογοι που αφορά την υπόθεση υπεξαίρεσεως στο Δήμο ύψους 32 εκ. ευρώ περίπου.

Επίσης έσοδα ύψους 15 εκ. περίπου της χρήσης 2014 δεν περιλαμβάνονται στα παραπάνω κονδύλια διότι δεν είχαν συνταχθεί και βεβαιωθεί οι σχετικοί Χρηματικοί Κατάλογοι για τις απαιτήσεις αυτές εγκαίρως. Αφορούν κυρίως έσοδα από Δημοτικά τέλη, φόρους και πρόστιμα της χρήσεως από παράνομη στάθμευση και παραβάσεις ΚΟΚ για τα οποία εκκρεμεί η διαδικασία ταυτοποίησης των οφειλετών.

Ο λογαριασμός Χρεώστες διάφοροι αφορά κατά € 1.478.252,07 προκαταβολή μισθοδοσίας του Ιανουαρίου 2015 των υπαλλήλων του Δήμου κατά € 1.154.146,56 κατασχέσεις προμηθευτών ύψους € 7.685,62 από τραπεζικούς λογαριασμούς του Δήμου κατόπιν δικαστικών αποφάσεων, για τις κατασχέσεις αυτές εκκρεμεί η ταμειακή τακτοποίηση με την έκδοση σχετικού Χρηματικού Εντάλματος η οποία υλοποιείται στη χρήση του 2015, κατά € 17.336,39 ανάκληση επιχορήγησης του έργου Δημοτικά σφαγεία για την οποία επίσης εκκρεμεί η ταμειακή τακτοποίηση με την έκδοση σχετικού Χρηματικού Εντάλματος υλοποιείται και αυτή στη χρήση του 2015, κατά € 180 ταμειακό έλλειμμα λόγω διάρρηξης στα Α Κοιμητήρια του Δήμου, κατά € 111.982,08 απαιτήσεις που λογίστηκαν σε προγενέστερες χρήσεις και αφορούν ειδικές εντολές πρώην στελεχών του Δήμου για καταβολή ποσών σε συγκεκριμένους δικαιούχους, και ποσό € 1.811,68 αφορά αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά στο ΙΚΑ που πρόκευψαν από τη λύση της Κ.Ε.Τ.Α και πιθανολογείται συμψηφισμός του ποσού αυτού με τις υποχρεώσεις προς τον οργανισμό.

Ο λογαριασμός διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων περιλαμβάνει ποσό προκαταβολών € 1.340.453,11 για πληρωμές υποχρεώσεων (φόρων, εισφορών, κρατήσεων) στους διαχειριστές του Δήμου που διέπραξαν την υπεξαίρεση, το ποσό αυτό δεν μπορεί να επιβεβαιωθεί διότι οι αποδόσεις που έγιναν βασίστηκαν σε πλαστά παραστατικά και δεν επαληθεύτηκαν από τα διάφορα ασφαλιστικά ταμεία, την ΔΟΥ και τις Τράπεζες κατόπιν σχετικού ελέγχου που διεξήχθη από Ορκωτούς Λογιστές στην χρήση του 2012. Συνεπώς παραμένει η εκκρεμότητα καταλογισμού του εν λόγω ποσού εις βάρος των διαχειριστών του και η βεβαίωση σχετικής απαίτησης από την πλευρά του Δήμου. Τίθεται βεβαίως σημαντικό θέμα κατά πόσο αυτό το ποσό μπορεί να θεωρηθεί ανακτήσιμο η θα έπρεπε να διαγραφεί εις βάρος των αποτελεσμάτων του Δήμου. Η επιλογή της διοίκησης να εμφανίσει το ποσό αυτό στις απαιτήσεις αφορά προφανώς στις εν εξέλιξη δικαστικές εκκρεμότητες του Δήμου.

Παρουσίαση μεταβολής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΑΒΟΛΛΗΣ
Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	47.475.445,47	56.058.912,95	-15,31%
Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες	44.308.954,58	23.385.146,51	89,47%
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	-44.308.954,58	-31.562.205,96	40,39%
Χρεώστες Διάφοροι	1.478.252,07	147.606,73	901,48%
Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων	1.340.453,11	1.340.453,11	0,00%
ΣΥΝΟΛΟ	50.294.150,65	49.369.913,34	1,87%

Η σημαντικές μεταβολές στα κονδύλια των επισφαλών απαιτήσεων αφορούν κυρίως την βεβαίωση νέων χρηματικών καταλόγων κατόπιν καταγιστικών πράξεων του ελεγκτικού συνεδρίου για την υπόθεση της υπεξαίρεσης των προηγούμενων χρήσεων και την εμφάνιση της προκαταβολής των υπαλλήλων του Δήμου για τον Ιανουάριου του 2015.

4.10 Διαπιστώσεις ελέγχου για τις Απαιτήσεις

Όπως προκύπτει από τους λογαριασμούς του ισολογισμού η πλειοψηφία των απαιτήσεων προέρχεται από τα υπόλοιπα προς είσπραξη των Χρηματικών καταλόγων του Δήμου, στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζονται οι κινήσεις των βεβαιωμένων απαιτήσεων από καταλόγους και η είσπραξη αυτών.

	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ	ΔΙΑΓΡΑΦΕΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ
Βεβαιώσεις έως 31/12/2013	78.769.085,14	5.612.469,11	2.822.382,56	70.334.233,47	7,98 %
Βεβαιώσεις στο 2014	24.671.988,94	2.199.763,95	1.347.044,87	21.125.180,12	10,41 %
	103.441.074,08	7.812.233,06	4.169.427,43	91.459.413,59	8,54 %

Όπως παρατηρείται το ποσοστό είσπραξης επί των βεβαιωμένων απαιτήσεων είναι αρκετά χαμηλό και για τις βεβαιωμένες απαιτήσεις προηγούμενων χρήσεων μειώνεται ακόμη περισσότερο, η πλειοψηφία των απαιτήσεων προέρχεται από καταλόγους βεβαιωμένους έως τη χρήση του 2013 και πρέπει να σημειωθεί πως υπόλοιπα Χρηματικών Καταλόγων εκκρεμούν σύμφωνα με τα στοιχεία που μας δόθηκαν από το 1987.

Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζονται τα υπόλοιπα των απαιτήσεων ανά έτος αρχικής βεβαίωσης και το ποσοστό που καλύπτουν επί του συνόλου των απαιτήσεων.

ΕΤΟΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗ 31/12/2014	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙ ΣΥΝΟΛΟΥ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ
1987	21,54	0,00%
1989	3.611,24	0,00%
1990	3.209,39	0,00%
1991	89.972,37	0,10%
1992	296.670,11	0,32%
1993	1.198.252,38	1,31%
1994	22.934,15	0,03%
1995	509.532,02	0,56%
1996	606.327,86	0,66%
1997	117.578,49	0,13%
1998	629.937,07	0,69%
1999	1.640.641,05	1,79%
2000	2.234.552,82	2,44%
2001	1.953.394,63	2,14%
2002	1.540.306,98	1,68%
2003	1.022.465,94	1,12%
2004	996.409,14	1,09%
2005	2.725.387,30	2,98%
2006	2.967.736,70	3,24%
2007	1.818.663,60	1,99%
2008	3.725.861,38	4,07%
2009	7.430.715,08	8,12%
2010	25.471.473,06	27,85%
2011	2.154.378,32	2,36%
2012	5.229.452,25	5,72%
2013	5.944.748,60	6,50%
2014	21.125.180,12	23,10%
	91.459.413,59	100,00%

Στα κονδύλια των απαιτήσεων του ισολογισμού εμφανίζεται αφαιρετικά και λογαριασμός προβλέψεων ύψους € 44.308.954,58 που αφορά τις επισφαλείς απαιτήσεις, το συγκεκριμένο κονδύλι εξυπηρετεί ώστε το ύψος των απαιτήσεων να ανταποκρίνεται στις πραγματικές δυνατότητες είσπραξης των απαιτήσεων του Δήμου κατά την στιγμή της σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων. Στην χρήση 2014 το κονδύλι αυτό αναπροσαρμόστηκε σε σχέση με τα προηγούμενα έτη με χρέωση των αποτελεσμάτων χρήσης κατά € 3.253.229,90. Σημειώνουμε πως το σύνολο της πρόβλεψης αυτής δεν σημαίνει διαγραφή των απαιτήσεων άλλα λογιστική αναπροσαρμογή της εκτίμησης είσπραξης των απαιτήσεων από τις υπηρεσίες του Δήμου και την Διοίκηση. Η εκτίμηση της πρόβλεψης βασίστηκε σε χρονικό διάστημα πενταετίας.

Παρατίθεται σχετικός πίνακας υπολογισμού των προβλέψεων ανά χρήση που αυτές αφορούν.

Ημερομηνία	Ποσό Επισφαλών απαιτήσεων	Ποσό ετήσιας πρόβλεψης	Ποσοστό επί συνόλου ετήσιων απαιτήσεων	Συσσωρευμένη πρόβλεψη
31/12/1987	21,54	21,54	100,00%	21,54
31/12/1989	3.611,24	3.611,24	100,00%	3.632,78
31/12/1990	3.209,39	3.209,39	100,00%	6.842,17
31/12/1991	89.972,37	89.972,37	100,00%	96.814,54
31/12/1992	296.670,11	296.670,11	100,00%	393.484,65
31/12/1993	1.198.252,38	1.198.252,38	100,00%	1.591.737,03
31/12/1994	22.934,15	22.934,15	100,00%	1.614.671,18
31/12/1995	509.532,02	509.532,02	100,00%	2.124.203,20
31/12/1996	606.327,86	606.327,86	100,00%	2.730.531,06
31/12/1997	117.578,49	117.578,49	100,00%	2.848.109,55
31/12/1998	629.937,07	629.937,07	100,00%	3.478.046,62
31/12/1999	1.640.641,05	1.640.641,05	100,00%	5.118.687,67
31/12/2000	2.234.552,82	2.234.552,82	100,00%	7.353.240,49
31/12/2001	1.953.394,63	1.953.394,63	100,00%	9.306.635,12
31/12/2002	1.540.306,98	1.539.516,90	99,95%	10.846.152,02
31/12/2003	1.022.465,94	1.022.465,94	100,00%	11.868.617,96
31/12/2004	996.409,14	994.756,92	99,83%	12.863.374,88
31/12/2005	2.725.387,30	2.718.732,77	99,76%	15.582.107,65
31/12/2006	2.967.736,70	2.965.840,50	99,94%	18.547.948,15
31/12/2007	1.818.663,60	1.818.663,60	100,00%	20.366.611,75
31/12/2008	3.725.861,38	3.723.576,51	99,94%	24.090.188,26
31/12/2009	7.430.715,08	3.548.388,59	47,75%	27.638.576,85
31/12/2010	25.471.473,06			

31/12/2011	2.154.378,32			
31/12/2012	5.229.452,25			
31/12/2013	5.944.748,60			
31/12/2014	21.125.180,12			
ΣΥΝΟΛΟ:	91.459.413,59	27.638.576,85		
	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ	ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗ ΧΡΗΣΗΣ		ΤΕΛΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2104
	24.385.346,95	3.253.229,90		27.638.576,85

Όσο αφορά τους μη εκδοθέντες Χρηματικούς Καταλόγους όπως αναφέρθηκε σε προηγούμενο σημείο αυτοί ανέρχονται σε € 15 εκ. περίπου. Για το ποσό αυτό δεν μπορούμε να έχουμε πλήρη επιβεβαίωση διότι αφορά μια εκτίμηση που στηρίζεται σε πληροφορίες που συλλέξαμε, η πιθανότητα απόκλισης από αυτό το ποσό υφίσταται και δεν είναι εύκολο να προσδιοριστεί το ακριβές ύψος των απαιτήσεων από αβεβαίωτα έσοδα της χρήσης 2014. Σημαντικό είναι πάντως να γίνεται χρονική οριοθέτηση των εσόδων του Δήμου ώστε αυτά να βεβαιώνονται στην χρήση που αφορούν, εάν παρουσιάζονται δυσκολίες θα πρέπει κατά τη σύνταξη του ισολογισμού να γίνονται οι αναγκαίες εγγραφές προσαρμογής και τακτοποίησης τουλάχιστον στο υποσύστημα της Γενικής Λογιστικής ώστε οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου να παρουσιάζονται ακριβοδίκαια.

Για την διαδικασία συμφωνίας (δειγματοληπτικά) ορισμένων υπολοίπων οφειλετών του Δήμου που έγινε από μέρους μας έχουμε να παρατηρήσουμε πως από το σύνολο των επιστολών που αποστάλθηκαν σημαντικός αριθμός επιστράφηκε λόγω αγνώστων στοιχείων και διεύθυνσης παραλήπτη. Αυτό καταδεικνύει πως τα στοιχεία που έχει ο Δήμος για αρκετούς οφειλέτες του είναι πιθανόν λανθασμένα και πως κατά την καταχώρηση των στοιχείων δεν δόθηκε ιδιαίτερη προσοχή, ιδιαίτερα για τους οφειλέτες με υψηλό υπόλοιπο θα πρέπει να γίνει διασταύρωση των στοιχείων και ενημέρωση τους, η μηχανογραφική εφαρμογή δίνει αυτές τις δυνατότητες στις υπηρεσίες του Δήμου ώστε να μπορεί να οριοθετηθεί και ο κίνδυνος της μη είσπραξης ορισμένων απαιτήσεων. Γενικά το ποσοστό των απαντητικών επιστολών που λάβαμε ήταν εξαιρετικά χαμηλό για να καταλήξουμε σε κάποιο αξιόπιστο συμπέρασμα.

Όσο αφορά το κονδύλι Χρεώστες διάφοροι σ αυτό περιλαμβάνονται και απαιτήσεις ύψους € 111.982,08 οι οποίες όπως αναφέρθηκε σε προηγούμενο σημείο των σχόλιων μας αφορούν ποσά τα οποία καταβλήθηκαν χωρίς την ύπαρξη νόμιμων δικαιολογητικών και παραστατικών σε διάφορους δικαιούχους (μας επιδόθηκε σχετική πρόχειρη συγκεντρωτική κατάσταση απαιτήσεων) οι οποίες κρίθηκαν εσφαλμένες και κατά συνέπεια μη νόμιμες και για τις οποίες υπάρχει η εκκρεμότητα επιστροφής των ποσών αυτών ή η πιθανότητα καταλογισμού των ποσών στους εμπλεκόμενους, σημειώνουμε πως σύμφωνα με τις υπηρεσίες του Δήμου βρίσκεται σε εξέλιξη σχετική έρευνα για τις συγκεκριμένες αποδόσεις. Από τον έλεγχο μας δεν πρόεκυψαν με σαφήνεια τα στοιχεία του κάθε συναλλασσόμενου ούτε επιβεβαιώθηκε με ακρίβεια το ύψος των απαιτήσεων αυτών για το λόγο αυτό εκφράζουμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδυλίου αυτού.

4.11 ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

	Υπόλοιπο
	31/12/2014
Ταμείο	€ 2.200,00
Καταθέσεις Όψεως και Προθεσμίας	€ 23.518.779,27

Τα υπόλοιπα των λογαριασμών των διαθεσίμων την 31/12/2014 συμφωνούν με τις αναλυτικές κινήσεις (extrait) των τραπεζών, παρακάτω παρουσιάζεται πίνακας συμφωνίας των υπολοίπων των καταθέσεων όψεως και προθεσμίας του υποσυστήματος της Γενικής Λογιστικής με το υποσύστημα της Δημόσιας Λογιστικής (Απολογιστικό Πίνακα)

A	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠ ΔΛ	24.415.720,75	
(+)	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	74.562,88	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΧΩΡΙΣ ΕΚΔΟΣΗ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥ ΓΡΑΜΜΑΤΙΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ
(+)	ΕΠΙΤΑΓΕΣ	210.044,21	ΑΝΕΞΟΦΛΗΤΕΣ ΕΠΙΤΑΓΕΣ (ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ)
B		284.607,09	
(-)	ΑΝΑΚΛΗΣΗ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ	17.336,06	ΕΡΓΟ ΔΗΜΟΤΙΚΑ ΣΦΑΓΕΙΑ
(-)	ΔΕΣΜΕΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ	7.685,62	ΚΑΤΑΣΧΕΣΕΙΣ ΓΙΑΝΤΙΡΙΔΗΣ ΕΠΕ
(-)	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2015	1.154.146,56	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2015
(-)	ΕΛΛΕΙΜΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ	180,00	ΔΙΑΡΡΗΞΗ Α΄ΚΟΙΜΗΤΗΡΙΩΝ
(-)	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΡΟΣ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ	0,33	ΓΡ. ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ 2829/2014
Γ		1.179.348,57	
	ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ (Α+Β-Γ)	23.520.979,27	
	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	23.520.979,27	
	ΣΥΝΟΛΟ EXTRAIT ΤΡΑΠΕΖΩΝ	23.518.779,27	
	ΦΥΣΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΔΗΜΟΥ 31/12/2014	2.200,00	

Σημειώνεται πως το χρηματικό υπόλοιπο του απολογισμού που μεταφέρθηκε από την χρήση 2013 στην χρήση 2014 ήταν για τον Δήμο Θεσσαλονίκης € 18.198.809,58. Το σύνολο των εισπράξεων για τη χρήση 2014 ανήλθε σε € 254.958.782,96 και το σύνολο των πληρωμών σε € 248.741.871,79 έτσι προκύπτει το Χρηματικό υπόλοιπο της Δημόσιας Λογιστικής στις 31/12/2014 ύψους € 24.415.720,75

Το σύνολο των επιταγών για τις οποίες είχε κοπεί Χρηματικό Ένταλμα Πληρωμής αλλά εξοφλήθηκαν το 2015 ανέρχεται σε € 210.044,21.

Παρουσίαση μεταβολής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
Ταμείο	2.200,00	2.200,00	0,00%
Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	23.518.779,27	18.382.656,07	27,94%
ΣΥΝΟΛΟ	23.520.979,27	18.384.856,07	27,94%

4.12 Διαπιστώσεις ελέγχου για τα Διαθέσιμα

Θεωρούμε αυτονόητη την σημασία της σωστής και διαφανούς διαχείρισης των χρηματικών διαθεσίμων του Δήμου. Λαμβάνοντας υπόψη το ιδιαίτερος βεβαρημένο παρελθόν του συστήματος εσωτερικού έλεγχου στο κομμάτι αυτό έχουμε να παρατηρήσουμε πως στη χρήση του 2014 έχουν σημαντικά βήματα προς την κατεύθυνση της σωστής διαχείρισης και επαλήθευσης των διαθεσίμων.

Διαπιστώσαμε πως στο πρωτόκολλο κλεισίματος του Δήμου για το 2014 δεν εμφανίζονται τα υπόλοιπα των πραγματικών τραπεζικών καταθέσεων του αλλά αυτά που εμφανίζει το υποσύστημα της Δημόσιας Λογιστικής ανά είδος χρηματοδότησης, παρακάτω ακολουθεί πίνακας με τις διαφορές που προκύπτουν ανά τραπεζικό λογαριασμό

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	EXTRAIT ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟΥ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ 2014	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΔΙΑΦΟΡΑΣ
Μετρητά σε Διαχειριστές Κεντρικού Ταμείου	2.000,00	2.000,00	0,00	
Ταμείο Περιφερειακών Υπηρεσιών-Δ/νση Κοιμητηρίων	200,00	200,00	0,00	
ΕΤΕ 1 - Λ.207/ 540017-15 ΟΨΕΩΣ	321.512,00	321.512,00	0,00	
ΕΤΕ 2 - Λ. 207/540057-08 (ΟΦΕΙΛΕΣ ΑΠΟ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥΣ)	0,00		0,00	
ΕΤΕ 3 - Λ.207/540067-89 (ΕΦΑΠΑΕ ΧΡΗΜ. ΒΟΗΘ. Ν. 103/75)	1.317,15	1.317,15	0,00	
ΕΤΕ 18 - Λ.207/540095-36 (LIFE + BIOFUELS - 2G, GRANT AGREEMENT)	39.352,23	39.352,23	0,00	
ΕΤΕ 19 - Λ.207/540096-19 (ΕΥΦΥΕΣ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΣΤΙΚΗΣ.....)	117.493,03	117.493,03	0,00	
Τ.Π. & Δ. 1 - Λ.33 08 0001	3.700,71	3.700,71	0,00	
αμείο Παρακαταθηκών & Δανείων - λογ/μοί εξόφλησης ληξιπρόθεσμων οφειλών	0,00	0,00	0,00	
Τ.τ.Ε. - Λ.231/1811630820011013	0,00	0,00	0,00	
Τ.τ.Ε. - Λ.1121/1810600880016013(Ανάπλαση Νέας Παραλίας Θεσσαλονίκης)	92.713,82	92.713,82	0,00	
Τ.τ.Ε- Λ.1121/1810600880066014(Εργασ.συντ.διατ.κ τιρίου πρώην δημ. σφαγείων)	3.572,24	20.908,30	-17.336,06	Διαφορά αφορά ανάκληση επιχορήγησης του έργου Δημοτικά Σφαγεία
Τ.τ.Ε-Λ.1121/712145580001016(Επιχ.ΕΣΠΑ Ελλην.Εταιρ. Τοπ. Ανάπτυξης για δημιουργία ξενώνα κακ. γυναικ	40.557,58	40.557,58	0,00	
Τ.τ.Ε-Λ.1121/1812630880024017(Επιχ.ΕΣΠΑ)	617.324,81	617.324,81	0,00	
Τ.τ.Ε-Λ.1121/1812630880006013(Easy Trip GR-	68.079,80	68.079,80	0,00	

BG-e-Mobility Solutions)				
Τ.τ.Ε- Λ.1121/3012106180063011(ΕΣΠΑ)(Εξοικονόμη ση Ενέργειας Θεσ/νίκης	14.615,22	14.615,22	0,00	
Τ.τ.Ε- Λ.1121/3012106180090017(ΕΣΠΑ)(Εξοικονόμη ση Ενέργειας Τριανδρίας	6.604,50	6.604,50	0,00	
Τ.τ.Ε-Λ.1121/1812600880025010 (ΕΣΠΑ)(Προσθήκη κατ' επέκταση σχ. συγκροτήματος 4ου Δημ. Σχολ.(Δελφών	60.189,62	60.189,62	0,00	
Τ.τ.Ε- Λ.1121/1812600880007017(ΕΣΠΑ)(Αποκ.Παρα ρτήματος του Α'Γυμνασίου Αρρένων	13.102,59	13.102,59	0,00	
Τ.τ.Ε-Λ.1121/12109180132017 ΟΛΟΚΛΗΡ. ΠΛΑΙΣΙΟ ENISX. ΠΟΙΟΤ.RAILS4SEE0	52.830,00	52.830,00	0,00	
ΤτΕ 1813630820000014 (Καλ.Εθν. Συμ.RAIL4SEE)ΥΠΗΡΕΣ.)	0,00	0,00	0,00	
Τ.τ.Ε-Λ.1121/1813630820007019 (Κάλυψη Εθν. Συμ/χής-Integrated-Δημ. Επενδύσ. -Υπ.Οικ.)	0,00	0,00	0,00	
Τ.τ.Ε-Λ.1121/1811600880054016 (Προμηθ. Εξοπλ. Ειδ. Σχολ. & Τμ. Ένταξ. Α' & Β'θμιας Εκπ ΔΘ-ΠΔΕ-ΕΣΠΑ)	0,00	0,00	0,00	
Τ.τ.Ε-Λ.1121/1813630820008015 (Κάλυψη Εθν. Συμ/χής-EnVision 2020-Δημ. Επενδύσ. -Υπ.Οικ.)	6.441,85	6.441,85	0,00	
Τ.τ.Ε-Λ.1121/1812600880170019(Προσθήκη κατ' επέκταση κτιριακού συγκροτημάτων 5ου Γυμνασίου Κριεζώτο	72.195,12	72.195,12	0,00	
Τ.τ.Ε-Λ.1121/1813630880007012(ΕΣΠΑ) RYCYCLING OFORGANIC WASTE AND GREEN- ΑΝΤΙΛΟΓ. ΕΞΟΥΣ.ΠΔΕ-ΕΣΠΑ ΚΚ	96.715,37	96.715,37	0,00	
Τ.τ.Ε-Λ.1121/1812600880048016 (ΕΣΠΑ) Επέκταση του υφιστάμ. Σ.Μ.Α. του ΔΘ, με την προμηθ. εξοπλ.	66.563,72	66.563,72	0,00	
Τ.τ.Ε-Λ.1121/512106380006012 (Νέος Λογ) / 1121/3112106380006017 (Παλ.Λ.) Εφαρμ ειδικ λωρίδ λεωφ Θεσ	16.995,02	16.995,02	0,00	

ΣΧΟΛΙΑ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014

T.τ.Ε- Λ.1121/1814630880013018(ΕΣΠΑ)BALANCING SUPPLY & DEMAND OF THE PROFESSIONAL SKILLS NEEDED IN	300.000,00	300.000,00	0,00	
T.τ.Ε-Λ.1121/1813600880009012- Χρηματ.- ΕΣΠΑ Ανέγερσης Κτιρ. Κοιν. Πρόν. Λειτ. Δημοτ. Ιατρ. Δ.Κ. Τρ	5.271,68	5.271,68	0,00	
T.τ.Ε-Λ.1121/3013106180006014- Χρηματ.- ΕΣΠΑ- Βιοκλιμ. Αναβάθμ. Πλ. Χρηματιστ.(Δωδεκ- Τσιμ-Δραγ-Εγν)	45.093,61	45.093,61	0,00	
(T.τ.Ε.-Λ.1121/714125580095019 "Αναβάθμιση οδ. άξονα Αγ. Δημητρίου (Γ' Φάση)- (ΠΔΕ-ΕΣΠΑ)	1.213,68	1.213,68	0,00	
T.τ.Ε.-Λ.1121/1814630820002010 "Ολοκληρ.Διαχ. Θαλάσ. Ζών. σε βιώσ. Μεσογ. Μητροπ."(MedSeaties	5.123,64	5.123,64	0,00	
ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Λ.5222-040791-435 (ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ)	11.355.744,14	12.250.714,69	-894.970,55	Ποσό 206.271,43 € αφορά επιταγές πληρωτέες. Ποσό 770.512,08€ αφορά εκκρεμότητα έκδοσης Χρηματικών Ενταλμάτων και Ποσό 81.812,96 €. αφορά εκκρεμότητα έκδοσης γραμματίων είσπραξης
ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Λ.5222-043596-935 (ΝΕΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ)	6.561.042,23	6.561.042,23	0,00	

ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Α.5222-051152-213 (ΝΕΟΣ Α/ΣΜΟΣ ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗ)	122.324,29	104.472,20	17.852,09	Ποσό 3.983,54 € αφορά εκκρεμότητα έκδοσης Χρηματικών Ενταλμάτων και ποσό 21.835,63 €. αφορά εκκρεμότητα έκδοσης γραμματίων είσπραξης
ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Α.5222-040791-559 (Α/ΣΜΟΣ ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΤΑΓΩΝ)	13.676,68	13.676,68	0,00	
ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Α.5222-052216-037 (Α/ΣΜΟΣ ΠΡΟΝΟΙΑΚΩΝ ΕΠΙΔΟΜΑΤΩΝ)	308.577,57	308.577,57	0,00	
ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Α.5222-057247-682 (Α/ΣΜΟΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΠΟΣΩΝ ΑΠΟ ΑΠΕΡΓΙΑ,ΑΣΘΕΝΕΙΑ,ΚΑΤΑΣΧΕΣΗ,ΔΙΑΤΡΟΦΗ ΚΛΠ.	14.933,52	14.933,52	0,00	
ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Α. 5222-063188-191(Ειδικός Λογαριασμός Δέσμευσης) (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΠΑΓΙΑΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ 2013)	2.019.332,77	2.019.332,77	0,00	
ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Α.5222-044664-616 (Λογ/σμός Εξυπηρέτησης Δανείου Τρ. Πειραιώς	0,00	0,00	0,00	
ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Α. 5286-070532-939) (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΠΑΓΙΑΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ 2014- Υπόλογος Παπαδημητρίου Ν.	0,00	0,00	0,00	
ΠΕΙΡΑΙΩΣ-Α.5222-057998-238 Πρόγραμμα INTEGRATED GREEN CITIES (No 8)	19.218,43	19.218,43	0,00	
ΠΕΙΡΑΙΩΣ-Α.5286-058731-144 Πρόγραμμα Intergrated Coastal Monitoring of Environmental Problems .	1.445,85	1.445,85	0,00	

ΣΧΟΛΙΑ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014

ΠΕΙΡΑΙΩΣ-Λ.5286-060090-393 Πρόγραμμα EUROPE DIRECT	24.764,23	24.764,23	0,00	
ΠΕΙΡΑΙΩΣ-Λ.5286-062002-611 Πρόγραμμα Εναρμόνισης οικογενειακής & επαγγελματικής ζωής -ΕΣΠΑ 2007-2013	294.804,03	296.307,46	-1.503,43	Ποσό 1.503,43 €. αφορά εκκρεμότητα έκδοσης Χρηματικών Ενταλμάτων
ΠΕΙΡΑΙΩΣ-Λ.5222-056434-616 ΕΥΡΩΠΑΙΚΟ ΔΙΚΤΥΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΝΕΟΛΑΙΑ (ENSAY)	2.583,45	2.583,45	0,00	
(ΠΕΙΡΑΙΩΣ-Λ.5286-068093-561 "Αναβάθμιση οδ. άξονα Αγ. Δημητρίου (Γ' Φάση)-Τμ. Θ,Ι,Κ,Λ" (ΕΣΠΑ))	0,00	0,00	0,00	
ΠΕΙΡΑΙΩΣ-Λ.5286-070132-051 Ευρωπαϊκό Έργο "STORM-Ανάπτυξη Υπηρεσ. Έξυπνων Πόλεων μέσω Τεχνολ CLOUD"	51.453,72	51.955,31	-501,59	Ποσό 501,59 € αφορά εκκρεμότητα έκδοσης Χρηματικών Ενταλμάτων
ΤΡ.ΠΕΙΡΑΙΩΣ-ΛΟΓ.5286-061712-738 "Ανακύκλωση - Τοπική Ανάπτυξη & Απασχόληση στη Θεσσαλονίκη"-ΕΣΠΑ	0,94	0,94	0,00	
ΠΕΙΡΑΙΩΣ-Λ.5286-061712-835 "Τοπική Πλατφόρμα για την Απασχ. & την Επιχ/τητα Νέων Επιστημόνων"	14,34	14,34	0,00	
Πειρ.-Λογ.5286-072709-844 "Ολοκληρ.Διαχ. Θαλάσ. Ζών. σε βιώσ. Μεσογ. Μητροπ."(MedSeaties)	37.916,01	37.916,01	0,00	
Λογ/σμός ΠΕΙΡΑΙΩΣ Λ.5286-058328- 358(Ανάπλαση παιδικών χαρών για πιστοποίηση.	309.561,42	309.561,42	0,00	
Λογ/σμός ΠΕΙΡΑΙΩΣ Λ.5286-058328- 471(Ανάπλαση περιβάλλοντος χώρου Οθωμανικού μνημείου Παζάρ Χαμάμ.	68.602,34	68.602,34	0,00	

ΣΧΟΛΙΑ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014

Λογ/σμός ΠΕΙΡΑΙΩΣ Λ.5286-058328-510(Ανάπλαση περιβάλλοντος χώρου διατηρητέου κτιρίου οδού Αναγεν.	4.821,41	4.821,41	0,00	
Λογ/σμός ΠΕΙΡΑΙΩΣ Λ.5286-058328-561(Ανάπλαση περιβάλλοντος χώρου Κολυμβητηρίου Τούμπας.	82.291,60	82.291,60	0,00	
Λογ/σμός ΠΕΙΡΑΙΩΣ Λ.5286-058328-595(Μελέτη αναθεώρησης του Γενικού Πολεοδομικού Σχεδίου Δήμου Θεσ.	53.140,64	53.140,64	0,00	
Λογ/σμός ΠΕΙΡΑΙΩΣ Λ.5286-065196-599(Ανάπλαση Ιστορικού Ήξινα) Αχειροποιήτου - Αγίας Σοφίας)	0,01	0,01	0,00	
ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Λ.5222-040543-881 (Λ/ΣΜΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ)	1.718,06	0,00	1.718,06	Ποσό 1.718,06 € αφορά εκκρεμότητα έκδοσης γραμματίων είσπραξης
ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Λ.5222-058048-641 ΟΨΕΩΣ ΚΛ.ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ	8.390,11	8.390,11	0,00	
ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Λ.5222-058048-691 ΟΨΕΩΣ ΚΛ.ΚΟΥΚΟΥΦΛΗ	593,07	593,07	0,00	
ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Λ.5222-058049-361 ΟΨΕΩΣ ΚΛ.ΝΑΝΟΠΟΥΛΟΥ	6.425,40	6.425,40	0,00	
ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Λ.5222-058049-353 ΟΨΕΩΣ ΚΛ.ΒΑΦΟΠΟΥΛΟΥ	67.959,19	67.959,19	0,00	
ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Λ.5222-058049-370 ΟΨΕΩΣ ΚΛ.ΠΙΤΣΙΡΩΝΗ	18.864,83	18.864,83	0,00	
ΣΥΝΟΛΟ:	23.520.979,27	24.415.720,75	894.741,48	

Θεωρούμε πως το πρωτόκολλο κλεισίματος θα πρέπει να αναφέρεται στα πραγματικά δεδομένα των διαθεσίμων του Δήμου και να αιτιολογεί τις προκύπτουσες διαφορές με το υποσύστημα της Δημόσιας Λογιστικής ώστε να μπορεί εύκολα ανά πάσα στιγμή να επισκοπηθεί από τρίτους και όχι το αντίθετο. Επίσης όπως προκύπτει από τους παραπάνω πίνακες υπάρχουν αρκετές περιπτώσεις που χρήζουν λογιστικής τακτοποίησης κυρίως στο υποσύστημα της Δημόσιας Λογιστικής, αυτές θα πρέπει να τακτοποιούνται άμεσα και με την συμβολή της διοίκησης όπου αυτό κρίνεται απαραίτητο ώστε να μην μεταφέρονται από χρήση σε χρήση και δυσχεραίνουν το έργο της επαλήθευσης των διαθεσίμων.

Παρατηρήθηκε σημαντική βελτίωση σε σχέση με προγενέστερες χρήσεις και διαπιστώθηκε πως για τα υπόλοιπα των διαθεσίμων γίνεται καθημερινή συμφωνία των υποσυστημάτων της Δημόσιας λογιστικής και του Διπλογραφικού με τα στοιχεία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών και με την χρήση ενδιάμεσων ταμειακών λογαριασμών. Για να υπάρχει σχετική διασφάλιση και σταθερότητα στο σύστημα του εσωτερικού ελέγχου του Δήμου θα πρέπει αυτές οι διαδικασίες να συνεχίσουν να εφαρμόζονται καθημερινά και όπου υπάρχουν διαφορές και εκκρεμότητες αυτές να καταγράφονται ώστε να τακτοποιούνται στο συντομότερο δυνατό χρονικό διάστημα.

Ο διαχωρισμός ανά κατηγορία των χρηματικών διαθεσίμων των Δήμων πρέπει να είναι ευδιάκριτος ανά πάσα στιγμή, είναι γνωστό πως δεν μπορούν όλα τα διαθέσιμα να χρησιμοποιηθούν για όλους τους σκοπούς, ορισμένα από αυτά εξυπηρετούν συγκεκριμένες δράσεις και επενδύσεις και απαγορεύεται από το νόμο να διατίθενται για άλλους σκοπούς. Θα πρέπει να υπάρχει σαφής διάκριση των τραπεζικών λογαριασμών, ιδίως για τα ποσά που αφορούν ιδικούς σκοπούς (επιχορηγήσεις) ανά φορέα χρηματοδότησης και ανά δράση ώστε να υπάρχει πλήρης διαφάνεια και συνεχής πληροφόρηση για τις κινήσεις και τα υπόλοιπα αυτών. Η τακτική αυτού του διαχωρισμού ακολουθεί πλέον από την ταμειακή υπηρεσία σε ικανοποιητικό βαθμό τα Γραμμάτια Είσπραξης και τα Χρηματικά Εντάλματα Πληρωμής διαχωρίζονται ανά ταμειακή κατηγορία και πηγή χρηματοδότησης γεγονός το οποίο διευκολύνει σε σημαντικό βαθμό πλέον την παρακολούθηση κάθε ταμειακής ροής και παρέχει ένα βαθμό διασφάλισης των ταμειακών κινήσεων.

4.13 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

	Υπόλοιπο
	31/12/2014
Έξοδα επομένων χρήσεων	€ 51.386,00
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	€ 23.108.520,94

Οι λογαριασμοί αυτοί συνήθως εξυπηρετούν την χρονική οριοθέτηση των εσόδων και εξόδων στις χρήσεις που αυτά αφορούν. Το ποσό των € 51.386,00 του λογαριασμού έξοδα επομένων χρήσεων αφορά τέλη κυκλοφορίας των οχημάτων του Δήμου που ενώ πληρώθηκαν στη χρήση του 2014 αφορούσαν στη χρήση του 2015. Το πόσο των εσόδων χρήσεως εισπρακτέα αφορά τις απαιτήσεις από τη ΔΕΗ για τα δημοτικά τέλη κλπ που εισπράττονται μέσω των λογαριασμών της για τους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο αλλά αποδίδονται στον Δήμο στην επόμενη χρήση, αυτά ανέρχονται περίπου στα 10,5 εκ. ευρώ Επίσης ποσό περίπου 226 χιλ. ευρώ αφορά έσοδα από παραβάσεις ΚΟΚ χρήσης 2014 τα οποία εισπράχτηκαν το 2015, ποσό 290 χιλ. ευρώ αφορά μισθώματα του 2014 τα οποία εισπράχτηκαν το 2015 και ποσό 12,2 εκ. ευρώ αφορά επιδοτήσεις που αφορούν τη χρήση 2014 αλλά εισπράχτηκαν από το Δήμο το 2015. Περαιτέρω ανάλυση των κονδυλίων αυτών παρουσιάζεται στο προσάρτημα του ισολογισμού.

Παρουσίαση μεταβολής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
Έξοδα επομένων χρήσεων	51.386,00	252.617,84	-79,66%
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	23.108.520,94	21.508.638,04	7,44%
ΣΥΝΟΛΟ	23.159.906,94	21.761.255,88	6,43%

4.14 Διαπιστώσεις ελέγχου για τους Μεταβατικούς Λογαριασμούς Ενεργητικού

Από τον έλεγχο μας δεν πρόεκυψε κάτι το ασυνήθιστο όσο αφορά τους χειρισμούς που έγιναν στη χρήση του 2014 στο λογαριασμό αυτό.

4.15 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

	Υπόλοιπο 31/12/2014
Κεφάλαιο	€ 213.720.898,23
Δωρεές Παγίων	€ 12.080.775,64
Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	€ 160.190.606,12
Ειδικά Αποθεματικά	€ 5.257.897,45
Αποτελέσματα εις νέο	€ 43.459.970,57

Το κονδύλι του κεφαλαίου του Δήμου πρόεκυψε κατόπιν της απογραφής και της συνενώσεως των δυο κεφαλαίων και των αποτελεσμάτων εις νέο των καποδιστριακών Δήμων Θεσσαλονίκης και Τριανδρίας σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3842/2010 και ανέρχεται σε € 213.720.898,23. Στην χρήση του 2014 το κεφάλαιο παρουσιάζει μεταβολή ύψους € 15.489.819,58 που οφείλεται στην εργασία επανεκτίμησης - αναπροσαρμογής της ακίνητης περιουσίας του Δήμου καθώς και στην αλλαγή του τρόπου απεικόνισης της χρηματοδοτήσεων των ληξιπρόθεσμων οφειλών προς τρίτους. Η αύξηση του κεφαλαίου εγκρίθηκε με την 1074/2015 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου.

Παρουσίαση μεταβολής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΑΒΟΛΛΗΣ
Κεφάλαιο	213.720.898,23	198.231.078,65	7,81%
ΣΥΝΟΛΟ	213.720.898,23	198.231.078,65	7,81%

Ο λογαριασμός δωρεές παγίων αφορά το σύνολο της αξίας των δωρεών παγίου εξοπλισμού των οποίων αποδέκτης είναι ο Δήμος. Στη χρήση του 2014 η αξία του αποθεματικού των δωρεών σημείωσε μεταβολή που κυρίως οφείλεται στην εργασία της εκτίμησης - αναπροσαρμογής των ακινήτων του Δήμου.

Στο λογαριασμό Επιχορηγήσεις επενδύσεων παρακολουθούνται οι επιχορηγήσεις που λαμβάνει ο Δήμος από διάφορους φορείς για την πραγματοποίηση επενδύσεων, κυρίως έργων και προμηθειών παγίου εξοπλισμού. Οι επιχορηγήσεις για επενδυτικούς σκοπούς ανήλθαν στη χρήση του 2014 σε 11,7 εκ. ευρώ περίπου και αναλύονται στον παρακάτω πίνακα.

ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ	ΑΞΙΑ ΣΕ ΕΥΡΩ
ΣΑΤΑ ΓΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΕΡΓΩΝ	2.858.380,00
ΘΗΣΕΑΣ ΓΙΑ ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΠΕΖΟΔΡΟΜΗΣΗ ΟΔΩΝ ΚΕΝΤΡΟΥ ΠΟΛΗΣ	133.598,77
ΘΗΣΕΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΜΕΛΕΤΗ ΚΤΗΜΑΤΟΓΡΑΦΗΣΗΣ ΥΨΟΜΕΤΡΙΚΗΣ ΚΑΙ ΤΟΠΟΓΡΑΦΙΚΗΣ ΑΠΟΤΥΠΩΣΗΣ,ΓΕΩΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗΣ,ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗΣ ΚΑΤΑΛΛΗΛΟΤΗΤΑΣ,ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ ΚΑΙ ΠΡΑΞΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΟΧΗ ΤΡΟΧΙΟΔΡΟΜΙΚΩΝ Δ.ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	1.956,34
ΘΗΣΕΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΜΕΛΕΤΗ ΚΤΗΜΑΤΟΓΡΑΦΗΣΗΣ ΥΨΟΜΕΤΡΙΚΗΣ ΚΑΙ ΤΟΠΟΓΡΑΦΙΚΗΣ ΑΠΟΤΥΠΩΣΗΣ,ΓΕΩΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗΣ,ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗΣ ΚΑΤΑΛΛΗΛΟΤΗΤΑΣ,ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ ΚΑΙ ΠΡΑΞΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΟΧΗ ΚΡΥΟΝΕΡΙΟΥ (ΠΡΩΗΝ ΤΡΙΑΝΔΡΙΑΣ) Δ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.	34.552,38
ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΠΑΙΔΙΚΩΝ ΧΑΡΩΝ ΓΙΑ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ	94.343,16
ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΧΩΡΟΥ ΟΘΩΜΑΝΙΚΟΥ ΜΝΗΜΕΙΟΥ ΠΑΖΑΡ ΧΑΜΑΜ	67.583,26
ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΧΩΡΟΥ ΚΟΛΥΜΒΗΤΗΡΙΟΥ ΤΟΥΜΠΑΣ ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ	168.705,12

ΣΧΟΛΙΑ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014

ΜΕΛΕΤΗ ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗΣ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ - ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ	65.468,65
ΜΕΛΕΤΗ ΑΝΑΠΛΑΣΗΣ ΙΣΤΟΡΙΚΟΥ ΑΞΟΝΑ ΑΧΕΙΡΟΠΟΙΗΤΟΥ - ΑΓΙΑΣ ΣΟΦΙΑΣ, ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ	74.989,41
ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΧΩΡΟΥ ΔΙΑΤΗΡΗΤΕΟΥ ΚΤΙΡΙΟΥ ΑΝΑΓΕΝΝΗΣΕΩΣ, ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ	193.486,32
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ LIFE + BIOFUELS-2G	18.152,23
ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΤΗΣ ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΣΤΙΚΟΥ ΠΡΑΣΙΝΟΥ (INTEGRATED GREEN CITIES)-ΑΠΟΔΟΣΗ ΚΟΙΝΟΤΙΚΗΣ ΣΥΝΔΡΟΜΗΣ ΕΤΠΑ ΤΟΥ ΕΠ "ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΕΔΑΦΙΚΗ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ ΕΛΛΑΔΑ-ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ"	580.677,93
ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΕΥΡΩΠΑΙΚΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ "ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΕΥΡΩΠΑΙΚΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ EUROPE DIRECT Δ.Θ.", Ε.Ε.	23.000,00
ΕΥΡΩΠΑΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ STORM "ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΞΥΠΝΩΝ ΠΟΛΕΩΝ ΜΕΣΩ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ CLOUD", Ε.Ε.	52.053,33
ΕΥΡΩΠΑΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ MEDSEATIES "ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΘΑΛΑΣΣΙΑΣ ΖΩΝΗΣ ΣΕ ΒΙΩΣΙΜΕΣ ΜΕΣΟΓΕΙΑΚΕΣ ΜΗΤΡΟΠΟΛΕΙΣ", Ε.Ε.	43.039,65
ΕΥΡΩΠΑΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ SKILLS BALANCING "ΕΞΙΣΟΡΡΟΠΗΣΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ ΚΑΙ ΖΗΤΗΣΗΣ ΔΕΞΙΟΤΗΤΩΝ ΤΗΣ ΕΥΡΥΤΕΡΗΣ ΓΕΩΓΡΑΦΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΠΑΡΕΜΒΑΣΗΣ", Ε.Ε.	300.000,00
ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΞΕΝΩΝΑ ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ - ΕΣΠΑ	77.000,00
ΕΝΑΡΜΟΝΗΣΗ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗΣ ΚΑΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΖΩΗΣ- ΕΣΠΑ	12.600,00
ΑΝΕΓΕΡΣΗ - ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΚΤΙΡΙΟΥ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΙΑΤΡΕΙΩΝ ΣΤΗ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΡΙΑΝΔΡΙΑΣ Δ.Θ., ΕΣΠΑ	185.235,77
ΠΡΟΣΘΗΚΗ ΚΑΤ' ΕΠΕΚΤΑΣΗ ΣΧΟΛΙΚΟΥ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΟΣ 4ου ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΣΧΟΛΕΙΟΥ ΣΤΗΝ ΟΔΟ ΔΕΛΦΩΝ 150 ΕΣΠΑ	497.600,00
ΠΡΟΣΘΗΚΗ ΚΑΤ' ΕΠΕΚΤΑΣΗ ΚΤΙΡΙΑΚΟΥ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΟΣ 5ου ΓΥΜΝΑΣΙΟΥ ΣΤΗΝ ΟΔΟ ΚΡΙΕΖΩΤΟΥ, ΕΣΠΑ	995.000,00
ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ Α' ΓΥΜΝΑΣΙΟΥ ΑΡΡΕΝΩΝ ΕΣΠΑ	280.000,00
ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΟΔΙΚΟΥ ΑΞΟΝΑ ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ (Γ' ΦΑΣΗ)	221.950,93
ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΝΕΑΣ ΠΑΡΑΛΙΑΣ (ΑΠΟ ΒΑΣΙΛΙΚΟ ΘΕΑΤΡΟ ΕΩΣ ΟΜΙΛΟΥΣ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΑΘΛΗΜΑΤΩΝ) ΕΣΠΑ	3.000.000,00
ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΔΙΑΤΗΡΗΤΑΙΟΥ ΚΤΙΡΙΟΥ ΠΡΩΗΝ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΣΦΑΓΕΙΩΝ ΚΑΙ ΕΠΑΝΑΧΡΗΣΗ ΤΟΥ ΩΣ ΑΙΘΟΥΣΑ ΠΟΛΛΑΠΛΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ- ΕΣΠΑ	644.969,26
ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΑΣ ΦΡΟΝΤΙΔΑΣ ΥΓΕΙΑΣ (ΠΦΥ) ΣΤΟ ΔΗΜΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, ΕΣΠΑ	39.000,00

ΣΧΟΛΙΑ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014

ΤΟΠΙΚΑ ΣΧΕΔΙΑ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ - ΤΟΠ.Σ.Α., ΕΣΠΑ , ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ ΜΕΡΟΥΣ ΤΗΣ ΠΡΑΞΗΣ "ΤΟΠΙΚΗ ΠΛΑΤΦΟΡΜΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗ & ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΝΕΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ,ΣΤΗΝ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ,ΤΗΝ ΕΡΕΥΝΑ & ΤΗΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ"	13.146,33
ΒΙΟΚΛΙΜΑΤΙΚΗ ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΤΗΣ ΕΥΡΥΤΕΡΗΣ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΠΛΑΤΕΙΑΣ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟΥ (ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΜΕΝΗ ΠΕΡΙΟΧΗ: ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ, ΤΣΙΜΙΣΚΗ, Ι. ΔΡΑΓΟΥΜΗ, ΕΓΝΑΤΙΑ), ΕΣΠΑ	705.750,00
ΑΝΑΚΥΚΛΩΣΗ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΣΙΝΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑ ΣΤΟΝ ΑΣΤΙΚΟ ΙΣΤΟ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΣΦΑΛΕΙΑ ΤΗΣ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΥΓΕΙΑΣ, ΕΣΠΑ	46.715,37
ΕΠΕΚΤΑΣΗ ΤΟΥ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΟΥ Σ.Μ.Α. ΤΟΥ Δ.Θ., ΕΣΠΑ	200.000,00
ΜΕΛΕΤΗ ΠΑΡΕΜΒΑΣΕΩΝ ΕΞΟΙΚΟΝΟΜΗΣΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΣΤΟ ΚΤΙΡΙΟ ΤΗΣ ΑΡΧΙΤΕΚΤΟΝΙΚΗΣ ΚΑΙ ΣΤΟ ΚΤΙΡΙΟ ΤΗΣ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗΣ Δ.Θ. "Α ΕΞΟΙΚΟΝΟΜΩ ΑΑ ΕΣΠΑ	11.759,10
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ - ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΙΝΑΚΙΔΩΝ ΑΝΑΓΡΑΦΗΣ ΑΠΟΣΤΑΣΗΣ ΒΑΔΙΣΜΑΤΟΣ "Α ΕΞΟΙΚΟΝΟΜΩ ΑΑ ΕΣΠΑ	42.350,00
ΜΕΛΕΤΗ ΕΠΕΚΤΑΣΗΣ ΠΟΔΗΛΑΤΟΔΡΟΜΟΥ ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ "Α ΕΞΟΙΚΟΝΟΜΩ ΑΑ ΕΣΠΑ	2.430,03
ΣΥΛΛΟΓΗ ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΣΤΗΝ ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΤΩΝ ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΕΤΟΙΜΑΣΙΑ ΤΟΥ ΦΑΚΕΛΟΥ-ΑΙΤΗΣΗΣ ΤΟΥ Δ.Θ. ΣΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ "Α ΕΞΟΙΚΟΝΟΜΩ ΑΑ ΕΣΠΑ	9.000,00
ΠΡΟΕΤΟΙΜΑΣΙΑ ΠΡΟΤΑΣΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΕΞΟΙΚΟΝΟΜΩ- ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΣΤΗΝ ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ (π. Δ. ΤΡΙΑΝΔΡΙΑΣ) "Α ΕΞΟΙΚΟΝΟΜΩ ΑΑ ΕΣΠΑ	6.604,50
	11.701.097,84

Οι αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεων ανήλθαν σε € 8.882.026,22.

Παρουσίαση μεταβολής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
Δωρεές παγίων	12.080.775,64	11.209.962,29	7,77%
Επιχορηγήσεις επενδύσεων	160.190.606,12	165.452.831,97	-3,18%
ΣΥΝΟΛΟ	172.271.381,76	176.662.794,26	-2,49%

Στο λογαριασμό ειδικά αποθεματικά παρακολουθούνται τα αποτελέσματα των κληροδοτημάτων που διαχειρίζεται ο Δήμος. Η μεταβολή και σε αυτό το λογαριασμό οφείλεται κατά κύριο λόγο στην εργασία επανεκτίμησης - αναπροσαρμογής των αξιών του ακινήτων του Δήμου συμπεριλαμβανομένων και αυτών των κληροδοτημάτων.

Παρουσίαση μεταβολής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΑΒΟΛΛΗΣ
Ειδικά Αποθεματικά	5.257.897,45	553.506,72	849,92%
ΣΥΝΟΛΟ	5.257.897,45	553.506,72	849,92%

Οι λογαριασμοί των αποτελεσμάτων εις νέο εξυπηρετούν στην μεταφορά του ετήσιου αποτελέσματος στην καθαρή θέση του Δήμου.

Παρουσίαση μεταβολής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΑΒΟΛΛΗΣ
Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων εις νέο	40.960.777,42	14.780.204,49	177,13%
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	2.499.193,15	26.180.572,93	-90,45%
ΣΥΝΟΛΟ	43.459.970,57	40.960.777,42	6,10%

4.16 Διαπιστώσεις ελέγχου για τους Λογαριασμούς της Καθαρής Θέσης

Όσο αφορά τους λογαριασμούς της καθαρής θέσης αντιμετωπίστηκαν σημαντικές δυσκολίες στις επεξεργασίες και επαληθεύσεις που διενεργηθήκαν στις επιχορηγήσεις των παγίων. Πρωτίστως θέλουμε να αναφερθούμε στην δυσχέρεια του μηχανογραφικό σύστημα στην απεικόνιση ενός συγκεντρωτικού ημερολογίου -βιβλίου επιχορηγήσεων - χρηματοδοτήσεων στο οποίο να παρουσιάζεται πλήρης ανάλυση των κινήσεων των εισπράξεων, της διάθεσης και ανάλωσης των κονδυλίων αυτών καθώς και του αδιάθετου υπολοίπου ανά εργασία και ανά φορέα χρηματοδότησης, πάντως συγκριτικά με προγενέστερες χρήσεις στον τομέα της ομαδοποίησης και απεικόνισης ανά κατηγορία χρηματοδοτήσεων των ενταλμάτων και των εσόδων από επιχορηγήσεις πληρωμής έχουν γίνει σημαντικές βελτιώσεις.

Όπως παρατηρήθηκε και σε προγενέστερες χρήσεις στα βιβλία του Δήμου περιλαμβάνεται ποσό € 16,5 εκ. περίπου προερχόμενο από χρήσεις προγενέστερες του 2011 και αφορά αδιάθετη ΣΑΤΑ για το οποίο δεν προκύπτει καμία επαλήθευση διότι δεν υπάρχουν επαρκή στοιχεία και πληροφόρηση, τα ποσά από αδιάθετη ΣΑΤΑ την 31/12/2014 σύμφωνα με την Ταμειακή Υπηρεσία και τις καταθέσεις που εμφανίζονται στον τραπεζικούς λογαριασμούς του Δήμου ανέρχονται σε € 3,8 εκ. περίπου. Όπως γίνεται αντιληπτό προκύπτει ανεπάρκεια στην παρακολούθηση της συγκεκριμένης επιχορήγησης παγίων επενδύσεων καθώς το υπόλοιπο κονδύλι αυτό προερχόμενο από παλαιότερες χρήσεις δεν μπορεί να αντιστοιχηθεί με συγκεκριμένες επενδυτικές δαπάνες. Για τις περιπτώσεις επιδοτήσεων παλαιότερων χρήσεων για τις οποίες δεν υπάρχουν επαρκή στοιχεία και δεν μπορούν να αντιστοιχισθούν σε συγκεκριμένες εργασίες και προμήθειες, θα πρέπει να διερευνηθούν εις βάθος χρόνου και με απόφαση της διοίκησης να γίνουν οι ανάλογες εγγραφές προσαρμογής στα βιβλία του Δήμου.

4.17 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

	Υπόλοιπο
	31/12/2014
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	€ 2.519.225,82
Λοιπές προβλέψεις	€ 26.406.490,04

Οι προβλέψεις αποτελούν λογαριασμούς ανάληψης πιθανών υποχρεώσεων σύμφωνα με τις εκτιμήσεις της διοίκησης καθώς και κινδύνου απομείωσης της αξίας ορισμένων στοιχείων του ενεργητικού. Η πρώτη κατηγορία εμφανίζεται στη στήλη του παθητικού ενώ η δεύτερη, στην οποία αναφερθήκαμε σε προηγούμενο σημείο των σχολείων μας, αφαιρετικά στην στήλη του ενεργητικού.

Οι προβλέψεις που υπολογίστηκαν από το Δήμο για τη χρήση του 2014 αφορούν κατά € 2.519.225,82 προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία με ποσό € 602.617,62 να επηρεάζει θετικά τα αποτελέσματα της ελεγχόμενης χρήσης ως αναστροφή προβλέψεων που είχαν δημιουργηθεί σε προγενέστερες χρήσεις, προβλέψεις για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις κατά € 10.015.785,99 με ποσό € 1.044.235,04 να επηρεάζει τα αποτελέσματα της ελεγχόμενης χρήσης και πρόβλεψη ποσού € 16.390.704,05 για πρόστιμα και προσαυξήσεις που πρόεκυψαν από φορολογικούς ελέγχους προηγούμενων χρήσεων με επιρροή ύψους € 1.572.421,22 επί των αποτελεσμάτων χρήσεως.

Παρουσίαση μεταβολής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΑΒΟΛΛΗΣ
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	2.519.225,82	3.121.843,44	-19,30%
Λοιπές προβλέψεις	26.406.490,04	8.971.550,95	194,34%
ΣΥΝΟΛΟ	28.925.715,86	12.093.394,39	139,19%

Η σημαντική μεταβολή αφορά στην προσθήκη της πρόβλεψης για τις προσαυξήσεις που πρόεκυψαν από φορολογικούς ελέγχους προηγούμενων χρήσεων.

4.18 Διαπιστώσεις ελέγχου για τις Προβλέψεις

Όπως αναφέρεται και στην έκθεση ελέγχου της χρήσης 2014 δεν συγκεντρώθηκαν επαρκείς διαβεβαιώσεις όσο αφορά το κονδύλι των λοιπών προβλέψεων των πιθανών υποχρεώσεων που θα προκύψουν από τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του Δήμου. Η Νομική υπηρεσία του Δήμου δεν μας πληροφόρησε για τις εκκρεμείς αυτές υποθέσεις και την πιθανή τους έκβαση. Δεν ενημερωθήκαμε σχετικά με τις δικαστικές διεκδικήσεις της χρήσης του 2014 κατά του Δήμου καθώς και τα ποσά τα οποία αφορούν σε αυτές, ούτε όσο αφορά εκκρεμότητες προηγούμενων ετών. Κρίνουμε αναγκαία και ύψιστης σημασίας τη σωστή και συστηματική καταγραφή των εκκρεμοτήτων του Δήμου όσο αφορά τις δικαστικές υποθέσεις στο σύνολο τους ώστε να μπορούν να αποτυπώνονται και να εκτιμώνται σε σημαντικό βαθμό οι πιθανές υποχρεώσεις που προκύπτουν από αυτές και να διενεργούνται οι προκύπτουσες λογιστικές εγγραφές στα βιβλία του Δήμου. Για να υπάρξει αξιόπιστος μηχανισμός προβλέψεων των υποχρεώσεων αυτών θα πρέπει να μεριμνήσει η διοίκηση σε συνεργασία με την αρμόδια υπηρεσία του Δήμου να υπάρχει συστηματική καταγραφή των υποθέσεων αυτών με μηχανογραφική υποστήριξη και ενημέρωση όλων των εμπλεκόμενων υπηρεσιών ώστε να είναι εφικτό να εκτιμηθεί εγκαίρως κάθε υπαρκτός κίνδυνος. Διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το ύψος του συγκεκριμένου κονδυλίου διότι δεν έχουμε λάβει την απαραίτητη διαβεβαίωση για το σύνολο των δικαστικών υποθέσεων του Δήμου.

4.19 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

4.19.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

	Υπόλοιπο
	31/12/2014
Δάνεια Τραπεζών	€ 10.526.316,55
Δάνεια Ταμειυτηρίων	€ 16.727.253,72

Οι λογαριασμοί αυτοί παρουσιάζουν το σύνολο των υποχρεώσεων του Δήμου από δανειακές συμβάσεις μέρος από τις οποίες είναι απαιτητό από το τέλος της επόμενης χρήσης δηλαδή μετά τις 31/12/2015. Οι δανειακές υποχρεώσεις που λήγουν στις 31/12/2015 παρουσιάζονται στο κονδύλι Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση στο οποίο θα αναφερθούμε παρακάτω.

Οι μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής

ΔΑΝΕΙΟ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
Δάνειο Τ.Π.& Δ 05/1227/00/01	937.464,62
Δάνειο Τ.Π.& Δ 05/1227/00/02	2.450.746,50
Δάνειο Τ.Π.& Δ 05/1227/00/03	12.143.879,05
Δάνειο Τ.Π.& Δ 05/1227/00/04	1.195.163,55
Δάνειο ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ Νο.0012 0400 21 2787284720	708.333,31
Δάνειο ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ Νο.0012 0400 23 2271292120	708.333,35
Δάνειο ΠΕΙΡΑΙΩΣ Νο.2222/00000008461	9.109.649,89

Η αποπληρωμή χρεολυσίων ανέρχεται για το 2014 σε € 2.688.245,74 και οι αποπληρωμή τόκων σε € 1.889.718,21

Παρουσίαση μεταβολής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΑΒΟΛΛΗΣ
Δάνεια τραπεζών	10.526.316,55	13.214.562,07	-20,34%
Δάνεια ταμειυτηρίων	16.727.253,72	16.727.253,72	0,00%
ΣΥΝΟΛΟ	27.253.570,27	29.941.815,79	-8,98%

4.19.2 Διαπιστώσεις ελέγχου για τις Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Δεν πρόέκυψε κάποια διαφορά όσο αφορά το ύψος των κονδυλίων αυτών όλες οι υποχρεώσεις επαληθευτήκαν και με επιβεβαιωτικές επιστολές από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων και από τις Τράπεζες.

4.19.3 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

	Υπόλοιπο 31/12/2014
Προμηθευτές	€ 4.321.381,55
Υποχρεώσεις από φόρους Τέλη	€ 3.903.692,57
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	€ 488.576,20
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Πληρωτέες στην Επόμενη Χρήση	€ 2.688.245,73
Πιστωτές Διάφοροι	€ 2.179.323,91

Στους λογαριασμούς των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις του Δήμου έως τις 31/12/2015.

Οι υποχρεώσεις προς προμηθευτές για διάφορες προμήθειες υλικών και υπηρεσιών ανέρχονται σε € 4.321.381,55.

Οι υποχρεώσεις από φόρους και τέλη ανέρχονται σε € 3.903.692,57 και αφορούν κατά ένα μεγάλο ποσό τις υποχρεώσεις που πρόέκυψαν από την υπόθεση της υπεξαίρεσης στα διαθέσιμα του Δήμου.

Οι υποχρεώσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς ανέρχονται σε € 1.772.085,74 και αφορούν επίσης κατά το μεγαλύτερο ποσοστό υποχρεώσεις προηγούμενων χρήσεων που σχετίζονται και με την υπόθεση των υπεξαίρεσεων στην οποία αναφερθήκαμε σε προηγούμενο σημείο των σχολίων μας.

Ο λογαριασμός των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων πληρωτέων στην επόμενη χρήση αφορά τα χρεολύσια των δανειακών συμβάσεων που λήγουν έως την 31/12/2015 και αυτά ανέρχονται σε € 2.688.245,73 και αναλύονται ως εξής.

ΔΑΝΕΙΟ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
Δάνειο Τ.Π.& Δ 05/1227/00/01	0,00
Δάνειο Τ.Π.& Δ 05/1227/00/02	0,00
Δάνειο Τ.Π.& Δ 05/1227/00/03	0,00
Δάνειο Τ.Π.& Δ 05/1227/00/04	0,00
Δάνειο ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ Νο.0012 0400 21 2787284720	354.166,68
Δάνειο ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ Νο.0012 0400 23 2271292120	354.166,66
Δάνειο ΠΕΙΡΑΙΩΣ Νο.2222/00000008461	1.979.912,39

Ο λογαριασμός πιστωτές διάφοροι ποσού € 2.179.323,91 αναλύεται ως εξής

ΤΙΤΛΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες	1.056.943,14
Δικαιούχοι Αμοιβών	3.549,85
Υποχρεώσεις από εισπράξεις για λογαριασμό Δημοσίου και τρίτων	67.325,44
Επιχορηγήσεις σε τρίτους	31.748,80
Δικαιούχοι μη Εμφανισθεισών Επιταγών	210.044,21
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις σε Ευρώ	809.712,47
ΣΥΝΟΛΟ	2.179.323,91

Παρουσίαση μεταβολής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
Προμηθευτές	4.321.381,55	12.715.161,07	-66,01%
Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	3.903.692,57	22.464.222,43	-82,62%
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	488.576,20	1.629.923,85	-70,02%
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	2.688.245,73	2.581.859,61	4,12%
Πιστωτές διάφοροι	2.179.323,91	5.921.680,88	-63,20%
ΣΥΝΟΛΟ	13.581.219,97	45.312.847,85	-70,03%

Οι σημαντικές μεταβολές αφορούν την μείωση των υποχρεώσεων προς προμηθευτές λόγω της επιχορήγησης των ληξιπροθέσμων, η μείωση των υποχρεώσεων από φόρους λόγω της μεταφοράς των προσαυξήσεων προηγούμενων χρήσεων σε λογαριασμούς προβλέψεων και η μείωση των πιστωτών διάφορων λόγω αποπληρωμής υποχρεώσεων απαλλοτριώσεως μέσω της επιχορήγησης των ληξιπροθέσμων.

4.19.4 Διαπιστώσεις ελέγχου για τις Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Η παρακολούθηση των υποχρεώσεων προς προμηθευτές του Δήμου Θεσσαλονίκης σε προηγούμενα έτη (κυρίως πριν την ενοποίηση του Καλλικρατικού Δήμου) ήταν ανεπαρκής με αποτέλεσμα να παρουσιάζονται μεγάλες αποκλίσεις και διαφορές στα υποσυστήματα του Διπλογραφικού και της αναλυτικής παρακολούθησης των προμηθευτών. Για την επιβεβαίωση και τακτοποίηση των υπολοίπων αυτών απαιτήθηκε μια μακροχρόνια και επίπονη εργασία συμφωνίας και διασταύρωσης των στοιχείων και των παραστατικών των προμηθευτών που εκκρεμούσαν για να υπάρξει σωστή πληροφόρηση του ανοιχτού υπολοίπου τους. Στη χρήση του 2014 διαπιστώθηκε σημαντική βελτίωση της απεικόνισης των υποχρεώσεων προ προμηθευτές σε σχέση με προηγούμενες χρήσεις, προς αυτή την κατεύθυνση βοήθησε σαφώς και η επιχορήγηση των Δήμων από το αρμόδιο υπουργείο για ληξιπρόθεσμες οφειλές προς τρίτους. Από το

δείγμα επιστολών που αποστείλαμε προς επιβεβαίωση υπολοίπων σε 57 προμηθευτές , έως την σύνταξη της έκθεσης μας, έχουμε λάβει απαντήσεις που ανέρχονται σε ποσοστό 23,45% της συνολικής αξίας του επιλεγμένου δείγματος οι οποίες δεν μπορούν να θεωρηθούν ως σημαντική διασφάλιση για το λόγο αυτό γίνεται και η σχετική σημείωση στην έκθεση ελέγχου. Η σωστή καταχώριση, επαλήθευση και παρακολούθηση στη μηχανογραφική εφαρμογή των υποχρεώσεων αυτών αποτελεί σημαντική δικλίδα ασφαλείας στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Δήμου ώστε να εξαλειφτούν τα προβλήματα που πρόεκυπταν στις προηγούμενες χρήσεις.

4.20 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

	Υπόλοιπο
	31/12/2014
Έσοδα επομένων χρήσεων	€ 47.747,50
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	€ 2.500.119,29

Όπως προαναφέρθηκε και για τους μεταβατικούς του ενεργητικού οι λογαριασμοί αυτοί συνήθως εξυπηρετούν την χρονική οριοθέτηση των εσόδων και εξόδων στις χρήσεις που αυτά αφορούν. Το ποσό των € 47.747,50 του λογαριασμού έσοδα επομένων χρήσεων αφορά προεισπραγμένα μισθώματα τα οποία ενώ εισπράχτηκαν στη χρήση του 2014 αφορούν τη χρήση του 2015. Το πόσο των εξόδων χρήσεως δουλευμένων αφορά κυρίως τις υποχρεώσεις προς τη ΔΕΗ και λοιπούς παρόχους για την κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος, αμοιβές και προμήθειες για την είσπραξη των δημοτικών τελών και για υποχρεωτικές εισφορές ΟΤΑ για τους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο και αποδίδονται στην ΔΕΗ και λοιπούς παρόχους στην επόμενη χρήση και ανέρχονται περίπου σε 1,2 εκ. ευρώ Επίσης ποσό περίπου 135 χιλ. ευρώ αφορά σε τόκους δανείων του 2014 που πληρώθηκαν από το Δήμο το 2015, ποσό 683 χιλ. ευρώ σε έξοδα προσωπικού πληρωτέα. Περαιτέρω ανάλυση των κονδυλίων αυτών παρουσιάζεται στο προσάρτημα του ισολογισμού.

Παρουσίαση μεταβολής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
Έσοδα επόμενων χρήσεων	47.747,50	79.922,12	-40,26%
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	2.500.119,29	1.438.257,19	73,83%
ΣΥΝΟΛΟ	2.547.866,79	1.518.179,31	67,82%

4.21 Διαπιστώσεις ελέγχου για τους Μεταβατικούς Λογαριασμούς Παθητικού

Από τον έλεγχο μας δεν πρόέκυψε κάτι το ασυνήθιστο όσο αφορά τους χειρισμούς που έγιναν στη χρήση του 2014 στους λογαριασμούς αυτούς.

5. ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

5.1 Οργανικά Έσοδα

Το σύνολο των οργανικών εσόδων της χρήσεως ανήλθε σε € 206.483.674,15 και διαμορφώθηκε ως εξής

70	Έσοδα από προσκύρωσης	1.030,07
72	Έσοδα από φόρους -εισφορές -πρόστιμα-προσαυξήσεις	20.664.595,98
73	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	64.641.841,16
74	Έσοδα από επιχορηγήσεις	120.604.413,43
75	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών-δωρεών	71.216,58
76	Έσοδα κεφαλαίων	500.576,93
78	Τεκμαρτά έσοδα	0,00
	Σύνολο Οργανικών εσόδων	206.483.674,15

5.2 Οργανικά έξοδα

Το σύνολο των οργανικών εξόδων της χρήσεως ανήλθε σε € 202.334.930,16 και διαμορφώθηκε ως εξής

60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	72.245.032,25
61	Αμοιβές και έξοδα αιρετών και τρίτων	4.515.875,06
62	Παροχές τρίτων	14.654.149,89
63	Φόροι-Τέλη	98.476,57
64	Διάφορα έξοδα	82.061.307,82
65	Τόκοι και συναφή έξοδα χρηματοδοτήσεων	1.959.964,35
66	Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	19.618.937,08
67	Παροχές-Χορηγίες-Επιχορηγήσεις-Επιδότησεις και Δωρεές	7.073.766,19
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	107.420,95
	Σύνολο Οργανικών Εξόδων	202.334.930,16

5.3 Ανόργανα Έσοδα

Το σύνολο των ανόργανων εσόδων της χρήσεως ανήλθε σε € 34.849.038,90 και διαμορφώθηκε ως εξής

81.01	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	11.770.516,73
81.03	Έκτακτα κέρδη	2.186,31
82.01	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	21.190.556,99
82.07	Έσοδα από Επιστροφές (Αχρεωστήτως) Καταβληθέντων	1.283.161,25
84	Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	602.617,62
	Σύνολο Ανόργανων εσόδων	34.849.038,90

5.4 Ανόργανα Έξοδα

Το σύνολο των ανόργανων εξόδων της χρήσεως ανήλθε σε € 32.964.252,02 και διαμορφώθηκε ως εξής

81.00	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	3.934.794,38
81.02	Έκτακτες ζημιές	7.763.288,18
82.00	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	5.902.764,58
83	Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	15.363.404,88
	Σύνολο Ανόργανων Εξόδων	32.964.252,02

5.5 Κατανομή οργανικών εξόδων του Δήμου

Σημειώνουμε πως στη χρήση του 2014 λειτούργησε υποσύστημα Αναλυτικής Λογιστικής όπως προβλέπεται και από το Π.Δ. 315/99.

Ακολουθεί η κατανομή σύμφωνα με τα αποτελέσματα χρήσης και τους λογαριασμούς του ισοζυγίου του Δήμου.

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	ΑΞΙΑ
Κόστος Αγαθών και Υπηρεσιών	162.071.540,66
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	41.702.669,25
Έξοδα λειτουργίας δημοσίων Σχέσεων	27.672,67
Προβλέψεις υποτιμήσεων τίτλων & χρεογράφων	107.420,95
Χρηματοοικονομικά έξοδα	1.959.964,35
ΣΥΝΟΛΑ	205.869.267,88

Κωδ. Λογ.	Περιγραφή	Υπόλοιπο 2014	Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	Έξοδα Διοικητικής λειτουργίας	Έξοδα λειτουργίας Δημοσίων σχέσεων	Χρηματοοικονομικά έξοδα	Προβλέψεις υποτιμήσης τίτλων και χρεογραφών	Σύνολο 31/12/2014
60	Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού	72.245.032,25	49.571.001,90	22.674.030,35	0,00	0,00	0,00	72.245.032,25
61	Αμοιβές & Έξοδα Τρίτων	4.515.875,06	1.832.737,24	2.683.137,82	0,00	0,00	0,00	4.515.875,06
62	Παροχές Τρίτων	14.654.149,89	11.197.872,51	3.456.277,38	0,00	0,00	0,00	14.654.149,89
63	Φόροι - Τέλη	98.476,57	94.442,29	4.034,28	0,00	0,00	0,00	98.476,57
64	Διάφορα Έξοδα	82.061.307,82	80.265.338,78	1.768.296,37	27.672,67	0,00	0,00	82.061.307,82
65	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	1.959.964,35	0,00	0,00	0,00	1.959.964,35	0,00	1.959.964,35
66	Αποσβέσεις Παγίων στοιχείων	19.618.937,08	13.275.945,33	6.342.991,75	0,00	0,00	0,00	19.618.937,08
67	Παροχές - Χορηγίες - Επιχορηγήσεις Επιδοτήσεις	7.073.766,19	3.536.883,10	3.536.883,10	0,00	0,00	0,00	7.073.766,19
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	107.420,95	0,00	0,00	0,00	0,00	107.420,95	107.420,95
25+26	Αναλώσιμα Υλικά	3.534.337,72	2.297.319,52	1.237.018,20	0,00	0,00	0,00	3.534.337,72
ΣΥΝΟΛΟ		205.869.267,88	162.071.540,66	41.702.669,25	27.672,67	1.959.964,35	107.420,95	205.869.267,88

6. ΣΥΝΟΨΗ

Το αποτέλεσμα της χρήσης για το Δήμο Θεσσαλονίκης παρουσιάζεται θετικό όσο αφορά τα συνολικά αποτελέσματα χρήσης και καθορίζεται σε € 2.499.193,15.

Όσο αφορά τα αποτελέσματα εκμετάλλευσης αυτά παρουσιάζονται επίσης θετικά κατά το ποσό των € 614.406,27

Η διαφορά μεταξύ βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων και κυκλοφορούν ενεργητικού είναι θετική και ανέρχεται σε € 63.506.996,57 γεγονός που υποδεικνύει τη σημαντική μείωση των υποχρεώσεων του Δήμου προς τρίτους, κυρίως λόγω της ενίσχυσης για της ληξιπρόθεσμες οφειλές.

Στην έκθεση ελέγχου που ακολουθεί και η οποία αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου εμφανίζονται συνοπτικά τα θέματα που έχουν σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Σε σχέση με προηγούμενες ελεγμένες από την εταιρία μας χρήσεις η πορεία του Δήμου παρουσιάζεται σημαντικά βελτιωμένη σε πολλούς τομείς ιδίως στο κομμάτι της επεξεργασίας και απεικόνισης των λογιστικών συναλλαγών. Υπάρχει όμως ακόμη σημαντικό περιθώριο διαρθρωτικών βελτιώσεων.

Είμαστε στη διάθεση σας για κάθε συζήτηση σχετικά με τα ανωτέρω σχόλια μας καθώς και να απαντήσουμε σε οποιανδήποτε απορία που τυχόν δημιουργηθεί.

Τέλος λαμβάνουμε την ευκαιρία να ευχαριστήσουμε τόσο τη Διοίκηση όσο και το προσωπικό του Δήμου για τη βοήθεια του κατά την διάρκεια του έλεγχου μας.

Με εκτίμηση



Τζαβέλλας Κρίτωνας

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

7. ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ- ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Θεσσαλονίκης

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων.

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Θεσσαλονίκης οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων

κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

1. Στον λογαριασμό του ενεργητικού «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές» ποσού 31 εκ. ευρώ περιλαμβάνονται έργα υπό παραλαβή και εκκρεμείς υποθέσεις απαλλοτριώσεων ποσού 21,5 εκ. ευρώ από την προηγούμενη χρήση. Μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της Έκθεσης ελέγχου, οι αρμόδιες υπηρεσίες του Δήμου δεν μας έχουν βεβαιώσει αν κάποιο μέρος των ακίνητοποιήσεων υπό εκτέλεση και των απαλλοτριώσεων της προηγούμενης χρήσης καθώς και των προσθηκών της παρούσας χρήσης ποσού 9,5 εκ. ευρώ, πρέπει να μεταφερθεί στους επιμέρους λογαριασμούς των παγίων ή των εξόδων πολυετούς απόσβεσης κατόπιν οριστικής παραλαβής των έργων ή οριστικής καταβολής της υποχρέωσης από απαλλοτρίωση και να διενεργηθούν οι προβλεπόμενες από τη νομοθεσία αποσβέσεις. Για τον λόγο αυτό διατηρούμε σχετική επιφύλαξη ως προς την ορθότητα του κονδυλίου αυτού.

2. Το κονδύλι του ενεργητικού «Πρώτες και βοηθητικές ύλες –Αναλώσιμα, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας» ύψους 3,2 εκ. ευρώ αφορά στην αποτίμηση της απογράφης των αποθηκών του Δήμου την 31/12/2014. Από τον έλεγχο μας προκύπτει ανάγκη σημαντικών βελτιώσεων στο σύνολο των διαδικασιών διαχείρισης-διακίνησης, μηχανογραφικής παρακολούθησης και απογραφής των αποθεμάτων, σημειώνεται πως δεν κατέστη δυνατό να παραστούμε στην φυσική απογραφή τέλους χρήσης που διενεργήθηκε στις αποθήκες του Δήμου δεδομένου ότι η ανάθεση του ελέγχου έγινε στις 12/03/2015, επίσης δεν έχουμε αποκτήσει επαρκή διασφάλιση σχετικά με το εύρος των προσαρμογών οι οποίες θα μπορούσαν να κριθούν απαραίτητες αναφορικά με την καταχώρηση της απογραφής λήξης των αποθεμάτων στο προαναφερόμενο κονδύλι καθώς και την επιρροή των προσαρμογών αυτών στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης και στα ίδια κεφάλαια του Δήμου. Για το λόγο αυτό διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με το ύψος του εν λόγω κονδυλίου.

3. Στο λογαριασμό του ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ύψους 47,5 εκ. ευρώ παρουσιάζονται οι ανείσπρακτες απαιτήσεις του Δήμου κυρίως από Χρηματικούς Καταλόγους που έχουν βεβαιωθεί έως την 31/12/2014. Σύμφωνα με τα στοιχεία που τέθηκαν υπόψη μας εκκρεμούσε προς βεβαίωση ένα ποσό ύψους 15 εκ. ευρώ περίπου που αφορά έσοδα από Δημοτικά τέλη, φόρους και πρόστιμα της χρήσεως

και για τα οποία δεν έχουν συνταχθεί σχετικοί Χρηματικοί Κατάλογοι έως την 31/12/2014. Το γεγονός αυτό καταδεικνύει πως, παρά τις σημαντικές βελτιώσεις και προσθήκες τις οποίες έχει υποστεί στις τελευταίες χρήσεις το σύστημα του εσωτερικού ελέγχου του Δήμου, θα πρέπει όσο αφορά τον λογισμό των εσόδων να δοθεί ιδιαίτερη προσοχή ώστε αυτά να καταγράφονται εγκαίρως και σε συνέπεια με τις χρήσεις που αντιστοιχούν. Επίσης έως την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν κατέστη δυνατό να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές υπολοίπων απαιτήσεις ποσού 11,7 εκ. ευρώ. Για τους λόγους αυτούς διατηρούμε σχετική επιφύλαξη για την ακρίβεια του κονδυλίου αυτού καθώς και για την σχετική επίδραση του αρχικώς αναφερόμενου γεγονότος επί της κατάστασης των αποτελεσμάτων της χρήση και της καθαρής θέσης του Δήμου.

4. Σε προγενέστερες οικονομικές χρήσεις εντοπίστηκε σημαντική υπεξαίρεση των διαθέσιμων του Δήμου από στελέχη και υπαλλήλους του. Οι υπεξαιρέσεις γίνονταν εις βάρος των αποδόσεων ασφαλιστικών εισφορών, παρακρατούμενων φόρων και λοιπών κρατήσεων του Δήμου. Για την «τακτοποίηση» των παραπάνω υπεξαιρέσεων ο Δήμος είχε βεβαιώσει σε προηγούμενη χρήση σχετικό Χρηματικό Κατάλογο εις βάρος των εμπλεκόμενων προσώπων δημιουργώντας σχετική απαίτηση ύψους 22 εκ. ευρώ περίπου. Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε προκύπτει επιπλέον εκκρεμότητα ποσού 1,3 εκ. ευρώ περίπου προς βεβαίωση, το ποσό αυτό εμφανίζεται στον ισολογισμό στο κονδύλι του ενεργητικού «Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων» για το οποίο δεν υπάρχει σχετικός χρηματικός κατάλογος. Στη χρήση του 2014 κοινοποιήθηκαν στον Δήμο καταλογιστικές πράξεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου σε βάρος των εμπλεκόμενων στην υπεξαίρεση στελεχών και υπαλλήλων ύψους 114 εκ. ευρώ, από το ποσό αυτό 10 εκ. ευρώ βεβαιώθηκαν με την έκδοση σχετικών χρηματικών καταλόγων και σε χρέωση του κονδυλίου «Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες», το υπόλοιπο ποσό των 104 εκ. ευρώ εκκρεμεί προς βεβαίωση από τις υπηρεσίες του Δήμου. Για το σύνολο των προαναφερόμενων απαιτήσεων που εμφανίζονται στο ενεργητικό ύψους 32 εκ. ευρώ περίπου δεν έχει επακριβώς εκτιμηθεί από τη διοίκηση ποιο τμήμα τους θεωρείτε ανεπίδεκτο εισπράξεως και θα έπρεπε να διαγραφεί από τις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου. Σημειώνεται πως η διοίκηση έχει διενεργήσει σχετική πρόβλεψη για τα ποσά αυτά ανερχόμενη σε 16,7 εκ. ευρώ, επηρεάζοντας την τρέχουσα χρήση κατά 12,7 εκ. ευρώ. Η επιλογή της εμφάνισης των απαιτήσεων αυτών από την διοίκηση στις οικονομικές καταστάσεις αφορά στις εν εξέλιξη δικαστικές εκκρεμότητες του Δήμου. Από την πλευρά μας διατηρούμε σχετική επιφύλαξη για τα υπόλοιπα που παρουσιάζουν τα σχετικά λογιστικά κονδύλια των απαιτήσεων και κατά πόσο αυτά μπορούν να θεωρηθούν ανακτήσιμα καθώς και για το ύψος της πρόβλεψης που διενεργήθηκε σε βάρος της καθαρής θέσης του Δήμου, από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

5. Δεν κατέστη δυνατό να επαληθευτούν εκ μέρους μας τα υπόλοιπα του κονδυλίου της καθαρής θέσης «Επιχορηγήσεις επενδύσεων». Ο Δήμος σε προγενέστερες χρήσεις(προ της εφαρμογής του ν. 3852/2010) δεν τηρούσε ορθά στοιχεία για το σύνολο των επιχορηγήσεων για πάγιες επενδύσεις που λάμβανε ούτε για τις σχετικές διαθέσεις των επιχορηγήσεων αυτών προς έργα και προμήθειες πάγιου εξοπλισμού ούτε επίσης για

τον υπολογισμό των αναλογουσών αποσβέσεων των επιχορηγούμενων παγίων, με αποτέλεσμα να μην υπάρχει η δυνατότητα επαλήθευσης του ύψους των λαμβανομένων επιχορηγήσεων, του ύψους των επιχορηγήσεων που έχουν διατεθεί και του ύψους εκείνων που μένουν προς διάθεση για την υλοποίηση έργων και προμηθειών παγίου εξοπλισμού. Η διοίκηση του Δήμου στο διάστημα που μεσολάβησε έλαβε σημαντικά μέτρα για τη βελτίωση των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου ώστε να παρέχεται επαρκής διαβεβαίωση για τις επακόλουθες χρήσεις, πάραυτα από τον έλεγχο μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση για το σύνολο του εν λόγω κονδυλίου, οι επιβεβαιώσεις που πρόέκυψαν αφορούν μόνο τις μεταγενέστερες του 2011 χρήσεις. Για τους παραπάνω λόγους διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την ορθότητα του κονδυλίου αυτού.

6. Το κονδύλι του παθητικού προμηθευτές εμφανίζει υπόλοιπο ύψους 4,3 εκ. ευρώ. Από τις διαδικασίες ελέγχου μας δεν πρόέκυψαν επαρκείς επαληθεύσεις σχετικά με τους προμηθευτές. Σημειώνεται πως από το πλήθος επιστολών που αποστείλαμε ως μέρος της ελεγκτικής διαδικασίας, προς επαλήθευση υπολοίπων λάβαμε απαντήσεις που ανέρχονται σε ποσοστό 23,45% της συνολικής αξίας του επιλεγμένου δείγματος. Δεδομένου του χαμηλού ποσοστού επιβεβαίωσης που έχουμε λάβει, της εκ φύσεως βραδυκίνητης αυτής διαδικασίας και λόγω του ότι η επαλήθευση υπολοίπων βρίσκεται σε εξέλιξη κατά την σύνταξη της παρούσας έκθεσης και λαμβανομένου υπόψη και τις εναλλακτικές διαδικασίες που ακολουθήθηκαν και με βάση τα δεδομένα που είχαμε στη διάθεσή μας, διατηρούμε επιφύλαξη για το υπόλοιπο του λογαριασμού των προμηθευτών.

7. Έως την ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης ελέγχου δεν έχουμε λάβει επιβεβαίωση από τη νομική υπηρεσία του Δήμου όσο αφορά τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού και για λοιπές δικαστικές εκκρεμότητες έως την 31/12/2013. Σημειώνεται πως στις οικονομικές καταστάσεις το κονδύλι του παθητικού «Λοιπές προβλέψεις» περιέχει σχετικό ποσό ύψους 10 εκ. ευρώ για το σκοπό αυτό. Ο έλεγχος μας διατηρεί σχετική επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Δήμου και για το υπόλοιπο του κονδυλίου «Λοιπές προβλέψεις» στο ύψος που αναφέρεται στις προβλέψεις αυτές.

8. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2012 έως 2014. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου

Θεσσαλονίκης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».

Θέματα Έμφασης

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Δήμου χρήζει βελτιώσεων και προσθηκών ώστε να παρέχει εξασφάλιση έναντι διαφόρων σημαντικών διαχειριστικών – οικονομικών κινδύνων και την δυνατότητα άμεσου εντοπισμού και ελαχιστοποίησης αυτών.
2. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για κινδύνους που μπορούν να απομειώσουν την αξία των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Δήμου.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Θεσσαλονίκης για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2013 είχαν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε γνώμη με επιφύλαξη την 29η Σεπτεμβρίου 2014 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.

Αναφορά επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Αθήνα, 30/09/2015



**Ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής
ΤΖΑΒΕΛΛΑΣ ΚΡΙΤΩΝΑΣ
Α.Μ. ΣΟΕΑ 12341
KRESTON PRIME AUDIT ΙΚΕ
Λ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΑΣ 192Β
Α.Μ. ΕΟΕ 150**



**ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
Μέλος της**

